

METHODIEK EN SYSTEMATIEK VAN HET KOSTPRIJS- EN TARIEFSSYSTEEM COKZ

UITGANGSPUNTEN

Ten aanzien van het Kostprijs- en tariefsysteem van de Stichting Controle Orgaan Kwaliteits Zorg (hierna: COKZ) worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Het systeem voldoet aan Europese en nationale regelgeving. Hierbij valt te denken aan het rapport Maat Houden 2014 (Kamerstukken II 2013/14, 24 036, nr. 407) en, voor zover relevant, in overeenstemming met verordening (EU) 2017/625, hierna: OCR. COKZ heeft op webpagina 'cokz.nl/regelgeving' een korte beschrijving opgenomen van de van toepassing zijnde Europese en nationale regelgeving, alsmede een verwijzing opgenomen naar de webpagina's (eur-lex.europa.eu en wetten.overheid.nl) alwaar deze regelgeving integraal kan worden geraadpleegd;
- COKZ heeft geen winstoogmerk. Elk afzonderlijk product of dienst dient kostendekkend te zijn en bij te dragen aan het realiseren van de strategische doelen van het COKZ;
- Er wordt in de systematiek van de berekening van kostprijsstarieven geen onderscheid gemaakt tussen de Zuivel- en Eierensector;
- De opzet van het systeem kenmerkt zich door uniformiteit en eenvoud;
- De opbouw van de kostprijs en de tarieven is transparant;
- Directe kosten worden toegerekend aan de producten of diensten waarop zij betrekking hebben;
- Indirecte kosten worden, op basis van een zo getrouw mogelijk verdeelsleutel, aan producten en diensten toegerekend;
- Jaarlijks wordt een nacalculatie uitgevoerd met als doel de juistheid van de in het model gehanteerde waarden te valideren en zo nodig aan te scherpen;
- Periodieke herijking van uitgangspunten en gemaakte keuzes bij de opzet van het systeem vindt minimaal éénmaal in de vijf jaar plaats.

De producten en diensten waarop deze beschrijving betrekking heeft zijn door COKZ op webpagina 'cokz.nl/diensten' geplaatst.

METHODIEK

1. Afdelingen die worden aangeduid als directe afdelingen

Kosten die zijn toe te rekenen aan een afdeling die rechtstreeks door COKZ (door middel van een tarief) aan een externe afnemer (NVWA of bedrijfsleven) worden doorberekend worden geduid als 'directe kosten'.

Naast de afdelingskosten die rechtstreeks worden doorberekend kan er ook sprake zijn van 'diensten van derden' die onder verantwoordelijkheid van COKZ worden uitgevoerd en die rechtstreeks aan externe afnemers worden doorberekend. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan diensten van derden [laboratoria en (in geval van importcontroles) NVWA] en automatiseringskosten (e-Cert); deze kosten worden één op één doorberekend aan NVWA of het bedrijfsleven en worden dan ook niet meegenomen in de berekening van de kostprijs van COKZ.

Bij het COKZ worden als directe afdelingen geduid de afdelingen 'Exportcertificaten & Gegevensverwerking', 'Strategie & Expertise' (S&E), evenals de teams 'Buitendienst Zuivel' en 'Buitendienst Boerderijmelk en Eieren'.

2. Afdelingen die worden aangeduid als indirect afdelingen

Diensten of afdelingen waarvan de inzet niet rechtstreeks door middel van een tarief worden doorberekend aan een externe afnemer (NVWA of bedrijfsleven) worden geduid als 'indirect'. Deze indirecte kosten hebben betrekking op het Management/Bestuur en de interne organisatie/ bedrijfsvoering van COKZ.

Voor de toerekening van de indirecte kosten aan de directe afdelingen wordt onderscheid gemaakt tussen kosten die een relatie hebben met de 'huisvesting' en overige kosten die meer 'personeelsgerelateerd' zijn:

- Toerekening van de huisvestingskosten vindt plaats op basis van de verhouding van de door de directe afdeling gebruikte vloeroppervlakte ten opzichte van de totale vloeroppervlakte van COKZ;

- Toerekening van de overige indirecte kosten vindt plaats op basis van de met de directe afdeling samenhangende personeelsgerelateerde kosten ten opzichte van de totale (COKZ-brede) directe personeelsgerelateerde kosten.

Het totaal van de direct en indirect begrote kosten zijn voor 2022 als volgt weer te geven:

a) De salarissen en sociale zekerheids-, pensioen-, verzekeringskosten van personeelsleden die bij de uitvoering van officiële controles betrokken zijn, met inbegrip van ondersteunend en administratief personeel	€ 5.405.000
b) De kosten van faciliteiten en uitrusting, met inbegrip van onderhouds- en verzekeringskosten en andere aanverwante kosten;	€ 1.909.000
c) De kosten van verbruiksgoederen en instrumenten;	€ 41.000
d) De kosten van diensten die gemachtigde instanties voor aan hen gedelegeerde officiële controles bij COKZ in rekening hebben gebracht;	€ 395.000
e) De kosten van opleidingen van de onder a) bedoelde personeelsleden;	€ 108.000
f) De reiskosten van de onder a) bedoelde personeelsleden, alsmede bijbehorende verblijfskosten;	€ 434.000
g) De door officiële laboratoria bij COKZ in rekening gebrachte kosten van bemonstering en laboratoriumanalyses, -tests en -diagnoses.	<u>€ 2.599.000</u>
Totaal	<u>€ 10.891.000</u>

3. Direct-productieve uren per fte (voor afdeling is eindkostenplaats)

Het aantal direct-productieve uren per fte (voor directe afdelingen) is voor:

- Buitendienst Zuivel en Buitendienst Boerderijmelk & Eieren 1.465 uur
- Exportcertificaten & Gegevensverwerking en Strategie & Expertise 1.375 uur *)

*) Bij de berekening van de direct productieve uren voor de afdelingen Exportcertificaten & Gegevensverwerking en Strategie & Expertise is rekening gehouden met 90 uur voor organisatiebrede (ICT) projecten.

4. Bepalen het kostprijsstarief per direct productief uur (voor de directe afdelingen)

In de huidige situatie wordt per directe afdeling het kostprijsstarief per direct productief uur als volgt bepaald:

1. Bepaal op basis van de begroting de kosten van de directe afdelingen.
2. Stel voor elke directe afdeling het aantal direct productieve uren per fte vast (jaarlijks).
3. Bepaal de formatie van de directe afdelingen (in fte)
4. Bepaal de kostprijs per direct productief uur van de afzonderlijke directe afdelingen:

kosten per directe afdeling

Beschikbare formatie in fte per directe afdeling * direct productieve uren per fte per directe afdeling

5. Bepalen van het tarief per activiteit

Het voorcalculatorische tarief per activiteit wordt berekend door voor alle bij de activiteit betrokken directe afdelingen de verwachte tijdsinzet (uur/activiteit) te vermenigvuldigen met het betreffende kostprijsstarief/ uur.

6. Bepalen van het tarief per activiteit

Facturatie aan NVWA of bedrijfsleven vindt in principe plaats door het werkelijk aantal door COKZ uitgevoerde activiteiten voor een specifieke controle te vermenigvuldigen met het voorcalculatorisch tarief per activiteit.

Sectoren worden geïnformeerd over ontwikkelingen binnen het toezicht en de ontwikkeling van de tarieven van COKZ.

7. Vaststelling en goedkeuring van de begroting en tarieven

Overeenkomstig artikel 17 lid 1 van de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen worden, na vaststelling door het bestuur van COKZ, de begroting en de tarieven met het verzoek tot goedkeuring naar de Minister van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit gezonden.

De Minister kan zijn goedkeuring onthouden wegens strijd met het recht of algemeen belang; in dat geval zijn de tarieven niet algemeen verbindend.

De tarievenlijsten van COKZ worden door COKZ op webpagina cokz.nl/tarieven geplaatst.

De Minister voor Medische Zorg publiceert de aanpassing van de tarieven samenhangend met de Warenwetregeling in de Staatscourant. Op webpagina cokz.nl/tarieven heeft COKZ de officiële publicatie van de Minister voor Medische Zorg van deze tarieven opgenomen, alsmede de verwijzing naar de webpagina van de Overheid (officielebekendmakingen.nl) waar deze publicatie is opgenomen.

De hiervoor beschreven methodiek wordt toegepast bij de berekening van de tarieven voor zowel de officiële controles (inclusief hercontroles) als de overige activiteiten.

De verwachte opbrengsten gerangschikt naar de door COKZ te verlenen diensten geven voor 2022 het volgende beeld:

	Overheid	Doorberekend aan Bedrijven	Totaal
Wet Dieren		€ 3.277.000	€ 3.277.000
Hygiënepakket, Warenwet en Dierlijke bijproducten	€ 1.380.000	€ 475.000	€ 1.855.000
Cross Compliance	€ 90.000		€ 90.000
Modules		€ 2.263.000	€ 2.263.000
Exportcertificaten		€ 3.096.000	€ 3.096.000
Totaal	€ 1.470.000	€ 9.111.000	€ 10.581.000
	13,9%	86,1%	100,0%