

Componenten KP model	Data (vast te leggen in financiële adm. of subsystemen)	Definitie	Bron	Jaarrekening	Aandachtspunt/toelichting	Relevantie
Declarabiliteitsnormen						
	Aantal werkbare uren	Omvang aanstelling in uren (254 dagen * 7,2 uur per dag)	Handleiding overheidstarieven		Uitgangspunt 1 fte Aantal kalenderdagen -/- weekenden -/- feestdagen (meerjarig gemiddelde = 7 dagen) = 254. Aanstelling fte = 36 uur per week = 7,2 uur per dag (incl ATV)	Handleiding overheidstarieven
	Verlof	Bepaald door het ARAR.	ARAR		Inclusief: Wettelijk verlof (vakantie, zwangerschap, ouderschap, adoptie/pleegzorg, zorg, calamiteiten), Bijzonder verlof (huwelijk, begrafenis, verhuizing, examen, dokter, vakbond) en PAS verlof. Verlof is indicatief 169 uur op basis van het basisverlof (165,6 uur) + leeftijduren (3,7 uur).	ARAR en Handleiding overheidstarieven
	Ziekteverzuim	NORM: aantal werkbare uren * Verbaannorm (norm voor ziekteverzuim < 1 jaar). De Verbaannorm wordt berekend gebaseerd op werkniveau en leeftijd.	P-Direkt		De Verbaannorm is organisatiespecifiek te bepalen ipv Rijksbreed. HOT is geen norm maar een handleiding voor organisaties die geen kostprijs model hanteren	
	Aantal aanwezige uren (beschikbaar)	NORM werkbare uren -/- ARAR verlof uren -/- NORM Ziekte-uren (= voor productie beschikbaar)	Subsysteem agentschap			
	Directe uren	Uren verantwoord op declareerbare projecten/activiteiten	Subsysteem agentschap		Het betreft uren die in het subsysteem van het agentschap op projecten of activiteiten verantwoord worden.	
Declarabiliteitsnormen bij tijdschrijven (NOOT: de indicator Productiviteit is in deze opstelling niet opgenomen omdat deze bij tijdschrijven en op uren afrekenen agentschappen geen toegevoegde waarde heeft; het draait bij deze agentschappen om de declarabiliteit. Indirecte uren zijn over het algemeen ook productief en de term levert dus veel discussie op).	Indirecte uren	Aantal aanwezige uren -/- directe uren	Subsysteem agentschap		Het betreft uren zoals: - Management - Staf en ondersteuning (zoals kwaliteit P&O, Adm, etc) - Werkoverleg (voorzover niet declarabel) - Opleiding, congres, symposium - OR - BHV - Acquisitie - Overig niet projectgebonden uren (uren die voor de volledigheid van de uren van het dienstverband worden gemaakt, zoals algemeen onderhoud apparatuur, personeelsuitjes, hoogleraarschap).	
	Niet declareerbare uren	Uren verantwoord op interne en niet declareerbare projecten/activiteiten	Subsysteem agentschap			
	Declareerbare uren	Uren verantwoord op declareerbare projecten/activiteiten	Subsysteem agentschap		Het betreft uren die gefinancierd worden door opdrachtgevers en waar een vorm van P*Q op van toepassing is.	
	Declarabiliteit	Bij uren in rekening brengen: Declareerbare uren/aanwezige uren	Subsysteem agentschap		In de noemer gaan we uit van aanwezige uren (en dus niet van werkbare uren of andere definities). Het effect van verlofstuwmeren benoemen we als uitzondering indien van toepassing. Hetzelfde geldt voor verkopen van verlof via IKAP.	
	Declarabiliteit	Bij IAR in rekening brengen: % budgetuitputting: gerealiseerde q's x prijzen gedeeld door totaal jaarbudget Bij FTE of stuksprijs in rekening brengen: a) % gerealiseerde afzet in FTE's of in stuks ten opzicht van break-even afzet: gerealiseerde afzet gedeeld door break-even afzet of in geld b) % gerealiseerde omzet voor geleverde FTE's of stuks ten opzicht van break-even omzet: gerealiseerde omzet gedeeld door break-even omzet	Subsysteem agentschap		Bij budgetfinanciering naar rato van IAR, FTE of stuksprijs past het begrip declarabiliteit niet goed. Betere sturingsbegrippen zijn aangegeven.	
					Als er afgeweken wordt van de definitie moet dit aangegeven en toegelicht te worden.	
Tarieven en kostprijs						
Bij tijdschrijven	Kostprijs = uurtarief	Met stijging/daling in reële termen, opgebouwd uit diverse P- en M-componenten (zie tarief)				
Bij niet tijdschrijven	Kostprijs = stuksprijs, IAR of FTE	Per eenheid product (stuksprijs), IAR of FTE				
Mate van activering						
	Wat wordt geactiveerd				Gerealiseerde of ook verwachte investeringen (via te activeren kosten in uitvoering)	
	Activerings drempel				Varieert van € 500 tot € 250.000.	
Mate van activering	Afschrijvingstermijnen				Vastgelegd in de RA. Evt aanpassing n.a.v. VpB.	
	Financiering activa				Bestendige gedragslijn bij activering is dat een investering gefinancierd kan worden uit de liquide middelen of via de leenfaciliteit	
Wat in tarief/directe materiele kosten/uitvoeringskosten						
	Kostentoerekening	Toerekening kosten aan verrekenen eenheden			Toerekening van indirecte kosten vindt bij alle kostprijsmodellen plaats volgens hetzelfde principe (toerekening aan de verrekenen eenheden). Bij tijdschrijven worden de kosten toegerekend aan de directe uren. Als er gewerkt wordt zonder tijdschrijven dan worden deze kosten toegerekend aan de stuksprijs, IAR of FTE.	
	Verdeelsleutels indirecte kosten	Toerekening kosten aan verrekenen eenheden			Op basis totale fte's, directe fte's, loonsom directe fte's.	
Wat in tarief/directe materiele kosten/uitvoeringskosten	Loonkosten	Direct en indirecte			De grondslag voor de loonkosten wordt bepaald door de loonkosten van het voorgaande jaar t - 1 i.c.m. indexatie. FTE's worden divers verkocht. Tegen functieschaal evt gecombineerd tariefgroepen (RVO, RIVM). Echter UBR, RVB, RWS verkopen geen FTE maar diensten die (in principe) kostendekkend zijn en die niet rechtstreeks gekoppeld zijn aan een functieschaal van de ingezette FTE.	
	Materiële kosten				In tarief (met benoeming van expliciete componenten zoals huisvesting (RIVM) of kostendoorbelastingen door kerndepartementen (Digidoc bij UBR))	
Tariefgroepen						
	Uren	Aantal en range tariefgroepen	KP model Agentschap		Inzichtelijk in kostprijsmodel, geen uniformering.	
Soort tarieven	Per FTE, eenheid product (stuksprijs) of per IAR		KP model Agentschap			