

Bijlage 03 - Financiën

Voor het bepalen van het financiële model heeft Opdrachtgever een aantal uitgangspunten gedefinieerd. Het financiële model moet:

- Financieel interessant te zijn voor Opdrachtgever en Opdrachtnemer.
- Transparant en flexibel te zijn, om te ontwikkelen volgens veranderende behoeften.
- Budgetzekerheid te bieden.
- De risico's op de juiste plaats te beleggen.

Het financiële model

Op grond van deze uitgangspunten is gekozen voor een open calculatie op basis van werkelijke kosten, met een minimum gegarandeerde Winst. De maximale Prijs voor de totale dienst wordt jaarlijks vastgesteld met een vast winstpercentage, dat jaarlijks vertaald wordt naar een winstbedrag. De werking van het financiële model wordt verder toegelicht in dit hoofdstuk.

Open Calculatie

In het Prijzenblad worden de directe loonkosten, eventuele indirecte kosten en winst & risico in detail uitgevraagd (P). De directe loonkosten worden gerelateerd aan de daadwerkelijke inzet (Q) van de opvoedadviseurs. Op dit moment zijn dat vier opvoedadviseurs voor een totaal van 106 uur per week. In het Prijzenblad is Q voor een goede vergelijking vastgezet op een fictief aantal van 5512 uren. Dit aantal uren kan in deze aanbesteding voor Inschrijving niet worden aangepast. Na de definitieve gunning zal Q in goed overleg worden vastgezet, de prijs voor de loonkosten is $Q \times \text{Directe loonkosten}$.

De maximaal gegarandeerde Prijs per jaar voor het eerste jaar is de totale inschrijving (P). Dit zijn de loonkosten, indirecte kosten en winst en risico. De Prijs (P) komt het eerste contractjaar niet in aanmerking voor mutaties.

Afrekening op basis van werkelijke kosten

De verrekening vindt als volgt plaats:

- De winst en de indirecte kosten (overhead) worden per jaar vastgesteld en in maximaal vier (4) gelijke delen gefactureerd en betaald. De daadwerkelijke indirecte kosten kunnen jaarlijks worden geauditeerd. Als de indirecte kosten lager uitvallen dan gebudgetteerd, dan zal Opdrachtgever een creditfactuur ontvangen van dit verschil.
- De inzet van personeel en het vooraf gedefinieerde loon die in het Prijzenblad zijn opgenomen (de directe loonkosten), worden maandelijks gefactureerd.

Winst

Op basis van de Inschrijving van Opdrachtnemer wordt het winst en risico percentage bepaald. De hoogte van het winstpercentage is onderdeel van de Inschrijving en wordt door Opdrachtnemer bepaald. Op basis van het verwachte jaarbedrag en het winstpercentage wordt het winstbedrag bepaald en vastgezet voor het komende jaar.

Tarievenstructuur

Het conceptueel financieel model is uitgewerkt in het Prijzenblad. Het Prijzenblad moet volledig ingevuld worden als onderdeel van de Inschrijving van Opdrachtnemer.

Vaststelling van jaarprijs

De Prijs wordt per kalenderjaar vastgesteld. Aan het einde van ieder jaar, uiterlijk voor 1 november¹, vindt er een evaluatie plaats op het financiële model en wordt het plan voor het komende jaar bepaald. Het bepalen van het plan bestaat uit twee onderdelen die in aparte overleggen besproken worden.

- **Prijs (P):** De Prijs wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld. Daarbij dient het ingevulde Prijzenblad van het lopende jaar als basis. Een verzoek tot het aanpassen van de Prijs wordt enkel in behandeling genomen door middel van een onderbouwd voorstel. Hiervoor zijn onderstaande voorwaarden van toepassing:
 - Voor het indexeren en muteren van uurlonen wordt de geldende CAO als basis genomen;
 - Wetswijzigingen die effect hebben op de kosten(structuur) zullen doorberekend worden op de relevante kostenelementen;
 - Voor het indexeren van de overige 'niet uurloon gerelateerde' kosten, kunnen de verwachte inflatiecijfers als basis dienen.

Het uitgangspunt is dat alleen werkelijke kostenstijgingen (of dalingen) worden doorgevoerd, waarbij Opdrachtnemer maximale inspanning levert om kostenstijgingen te mitigeren. De Prijs (P) moet een werkelijke weergave zijn van de kostprijs van de Opdrachtnemer, exclusief de winst.

- **Demand (Q) in FTE:** Nadat de Prijs voor het komende jaar vastgesteld is, zal de Demand (Q) uiterlijk voor 1 december bepaald worden.

Change procedure

De Change procedure kan worden geïnitieerd door zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer. Het is echter eenzijdig ter besluitvorming van Opdrachtgever of er een financiële goedkeuring kan worden gegeven. Indien wijzigingen goed zijn onderbouwd zal Opdrachtgever zich ten alle tijden als betrouwbaar partner opstellen.

Er wordt onderscheid gemaakt in drie soorten wijzigingen:

- **Contractuele wijziging:** Een wijziging in de contractuele voorwaarden die van invloed is op de uitvoering van de dienstverlening.
- **Eenmalige wijziging:** In gevallen waarin onvoorziene omstandigheden of gebeurtenissen zich voordoen gedurende de uitvoering van de Overeenkomst, kan een eenmalige prijswijziging worden overwogen. Deze wijziging kan het gevolg zijn van externe factoren of (andere) onverwachte kosten die buiten de controle van de Opdrachtnemer vallen, zoals verbouwingen.
- **Structurele wijziging:** Structurele veranderingen in de scope, uitvoering of eisen die effect hebben op de Prijs.

Identificatie van potentiële wijzigingen

Zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer zijn verantwoordelijk voor het identificeren van wijzigingen die van invloed kunnen zijn op de uitvoering van de werkzaamheden. Wijzigingen moeten op het eerst mogelijke moment gedeeld te worden met Opdrachtgever of Opdrachtnemer. Opdrachtnemer is vervolgens verantwoordelijk voor het uitwerken en inzichtelijk maken van financiële en operationele consequenties van de wijziging volgens de Change procedure.

Financiële audit

Jaarlijks wordt de benodigde financiële informatie van Opdrachtnemer door Opdrachtgever en waar nodig door een onafhankelijke accountant beoordeeld. Als de indirecte kosten lager uitvallen dan gebudgetteerd, dan zal de Opdrachtgever een creditfactuur ontvangen van dit verschil.

¹ Definitieve datum nader af te stemmen na gunning