[gD]

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-87)

Onderwerp:	Reactie college op rapport rekenkamer "Onderzoek naar de kostendekkendheid van gemeentelijke tarieven - beleid en praktijk bij de gemeente Doetinchem"
Portefeuillehouder:	Wethouder Bulten
Datum:	22 augustus 2017

Op 22 juni heeft de rekenkamer het rapport "*Onderzoek naar de kostendekkendheid van gemeentelijke tarieven – beleid en praktijk bij de gemeente Doetinchem"* aangeboden aan de voorzitter van de raad.
Tijdens de beeldvormende raad is afgesproken dat het rekenkamerrapport opnieuw op de agenda komt van de beeldvormende raad van 7 september. Daarbij komt de reactie van het college op het rapport.
In het rapport zijn aanbevelingen opgenomen. De onderstaande reactie op het rapport beperkt zich tot een reactie op de aanbevelingen. Deze worden hieronder herhaald met daarna een reactie op deze aanbevelingen.

Aanbevelingen (paragraaf 5.2 uit het rapport)
1. Stel een transparante onderbouwing op van de kosten voor diensten die gedekt worden door legesopbrengsten.
2. Pas de legestarieven aan op basis van werkelijke kosten en ontwikkelingen. Stel als gemeenteraad deze uitgangspunten vast.
3. Geef in de (programma)begroting duidelijkere informatie over de kosten in relatie tot de opbrengsten en verklaar het verschil tussen de ramingen bij de verschillende taakvelden en de berekeningen in de paragraaf Lokale heffingen.
4. Geef bij de jaarrekening inzicht in de gerealiseerde kosten, opbrengsten en geleverde prestaties en de daaruit voortvloeiende kostendekkendheid.
5. Maak duidelijk op welke wijze de kosten van overhead worden toegerekend voor de verschillende diensten die in rekening worden gebracht bij de inwoners en bedrijven. Stel als gemeenteraad de wijze van kostentoerekening vast.
6. Stel als gemeenteraad de maximale omvang van de Voorziening rioolbeheer vast. Daarmee wordt vastgelegd wat de jaarlijkse stijging mag zijn van de riooltarieven.

Reactie
Ad 1
Deze aanbeveling wordt meegenomen bij de lopende actualisatie van de kosten en opbrengstenonderbouwing. De actualisaties zullen worden verwerkt in de begrotingen 2019 en 2020. In de jaren daarna zal dit onderdeel worden van de begrotingscyclus. Daarnaast worden momenteel de overhead en de verbetering van de toerekenings-systematiek onderzocht. De uitkomst hiervan zal worden meegenomen bij de voorjaarsnota 2018.
De grondslagen voor de opbouw van kostprijzen zijn inmiddels vastgelegd in de geactualiseerde financiële verordening 212 artikel 12.

Inlichtingen bij: R. Rouwenhorst
Telefoonnummer: (0314) 377 234

[gD]

Mededeling van het college aan de gemeenteraad (2017-87)

Ad 2
De actualisatie van de kosten en opbrengsten kan leiden tot een bijstelling van de legestarieven. Zoals tijdens de Voorjaarsnota 2017 is gemeld, kent Doetinchem, ondanks eerdere ingrepen, een structureel tekort op de legesinkomsten voor de woonomgevingsvergunningen van circa € 500.000. Bij de behandeling van deze voorjaarsnota bent u akkoord gegaan met een bijstelling € 300.000 structureel met ingang van 2018.
De eventuele verdere bijstellingen zullen worden meegenomen bij de voorjaarsnota 2018.

Ad 3
De onderbouwing van kosten en opbrengsten zal op hoofdlijnen in de begroting worden opgenomen in de paragraaf lokale heffingen. Bij het raadsvoorstel tot vaststelling van de Legesverordening 2018 zal een meer gespecificeerde toelichting worden opgenomen.
In de programmabegroting kunnen op een taakveld kosten van activiteiten worden begroot die niet worden toegerekend aan leges in de paragraaf lokale heffingen.
Deze kosten zullen wij toelichten in de paragraaf lokale heffingen met ingang van begroting 2018.

Ad 4
Bij de jaarrekening 2017 zal in de paragraaf lokale heffingen een overzicht worden opgenomen van de gerealiseerde kosten en opbrengsten en daarmee de gerealiseerde kostendekkendheid.

Ad 5
In de voorschriften (Besluit begroting en verantwoording-BBV) zijn de kosten en opbrengsten voor de ondersteuning van de primaire processen, de zgn. overheadskosten, toegevoegd aan het taakveld overhead in de gemeentebegroting 2017. Oftewel de raad stelt het specifieke 'overhead' budget beschikbaar en heeft daarmee de zeggenschap over deze kosten.
De kosten van de overhead worden verbijzonderd naar de te leveren diensten en aan wie we deze diensten leveren. Dit laatste is relevant voor mogelijk verhaal van kosten, tariefstelling voor o.a. de leges en voor eventuele ontvlechting van budgetten (aan bv's).
We gaan aansluiten bij de landelijke benchmark, zoals Vensters voor Bedrijfsvoering en de Facilitaire Kengetallen Gemeenten (FKG), die de Europese NEN-norm 15221 hanteert.
Dat betekent een nieuwe ordening in de werkbudgetten en het toerekenen van het ondersteunende personeel aan de te leveren diensten.
Momenteel worden de overhead en de verbetering van de toerekeningsystematiek onderzocht. De uitkomst hiervan leggen wij aan u voor bij de Voorjaarsnota 2018.

Ad 6
Met het vaststellen van het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2016 – 2020 op 14 april 2016 hebt u ingestemd met het verloop van de voorziening en daarmee ook de hoogte van de voorziening. Jaarlijks bij het opstellen van de begroting en vaststellen van de tarieven, wordt bekeken wat de stand van de voorziening is versus de begrote stand in het GRP 2016 – 2020. Indien de werkelijke stand hoger is dan de begrote stand, is de kans groot dat de geplande tariefstijging niet wordt doorgevoerd.
Het aanhouden van een bepaalde voorzieningsniveau maakt het mogelijk om de geplande investeringen te kunnen doen zonder dat hiervoor de tarieven ineens zouden moeten stijgen. Bij het voorstel GRP 2021 – 2025 wordt u gevraagd de benodigde hoogte van de voorziening vast te stellen.

Inlichtingen bij: R. Rouwenhorst
Telefoonnummer: (0314) 377 234