

Informatienota

Datum : 1 november 2016
Van : College
Bijlagen :
Onderwerp : dekkingspercentage heffingen
Zaak- / Docnummer : 21690 /18072

KENNISNEMEN VAN:

Herziene dekkingspercentage leges, heffingen en rechten

INLEIDING

Tijdens de technische behandeling van de begroting 2017 kwam naar voren dat de dekkingspercentages zoals genoemd in de begroting op pagina 85 vragen oproept. Zo was het dekkingspercentage afvalstoffenheffing 110% terwijl het maximum door de gemeentewet is vastgesteld op 100%. Daarnaast lijken de percentage van overige heffingen, rechten en leges erg laag. De vraag was om aan te geven wat hiervan de reden is.

ANALYSE

Ten aanzien van de Afvalstoffenheffing is verzuimd om in het overzicht de BTW, die teruggevorderd kan worden bij het BTW-compensatiefonds, als kostenpost mee te nemen. Het is wettelijk echter toegestaan om ondanks de terugvordering van de BTW de BTW-kosten wel mee te nemen in de berekening van de kostendekkingspercentages. In dit geval betreft dit een bedrag van afgerond € 170.000. Als deze kosten meegenomen worden in de kostenopzet daalt het dekkingspercentage tot 91%. Daarmee blijven we onder het toegestane maximum.

De overige dekkingspercentages zijn erg beïnvloed door de wijze waarop met ingang van 2017 met de overhead moet worden omgegaan. Een van de wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is dat de overhead niet meer wordt toegerekend aan de taakvelden maar centraal wordt verantwoord.

Voor het vaststellen van de tarieven en de kostendekkendheid daarvan mag extra-comptabel, dus buiten de administratie om, wel een bedrag voor overhead toegerekend worden aan de tarieven. Indien dit niet zou kunnen dan zou al snel sprake kunnen zijn van een dekking van meer dan 100% en dus van gedwongen tariefsverlaging. Dat zou leiden tot een minder positief begrotingsresultaat, dat is niet de bedoeling van de nieuwe voorschriften.

Het toerekenen van de overhead aan de tarieven hebben wij gebaseerd op het aantal uren dat wordt besteed aan een taakveld. Zo wordt afgerond 25% van de beschikbare uren besteed aan Algemene Dienstverlening (waaronder burgerzaken etc) . Daarom wordt ook 25% van de overhead aan dat onderdeel toegerekend. Dat leidt op dat onderdeel tot een hoog percentage overhead, in dit geval 116%. Dat leidt tot hoge kosten op Algemene Dienstverlening en dus een laag dekkingspercentage.

De door ons toegepaste berekeningswijze is logisch gezien de hierover geschreven notities en dus ook zeker niet in strijd met de regelgeving. Waar wellicht onvoldoende rekening mee wordt gehouden binnen deze systematiek is dat veel taken zijn uitbesteed. Vooral in de uitvoerende



Neerijnen

Informatienota

zin, denk aan de door Avri uitgevoerde taken, belastingen, omgevingsvergunningen etc. Daardoor ontstaat een vertekend beeld voor wat betreft de toe te wijzenoverhead aan taakvelden op basis van de door de eigen organisatie bestede uren. Budgettair heeft dit geen gevolgen, immers het totaalbedrag aan overhead wijzigt niet door de wijze waarop het verdeeld wordt. En daarnaast wordt de overhead boekhoudkundig niet verdeeld maar slechts in een overzicht toebedeeld aan de diverse heffingen. Zowel de kosten als de tarieven liggen in lijn met de kosten en tarieven in 2016.

KERNBOODSCHAP

Om uitvoering te geven aan de nieuwe voorschriften binnen het Besluit Begroting en Verantwoording is de overhead centraal verantwoord, Bij de extracomptabele toerekening van de overhead aan de tarieven lijkt onvoldoende rekening te houden met het effect van het uitbesteed werk op de verdeelsystematiek. Daardoor lijkt onevenredig veel overhead toegerekend te worden aan de heffingen hetgeen leidt tot lage dekkingspercentages.

CONSEQUENTIES

In de begroting staan lage dekkingspercentages opgenomen in de paragraaf lokale heffingen. Budgettair leidt dit niet tot consequenties omdat het slechts een presentatie van doorrekening betreft. Het heeft ook geen gevolgen voor de tarieven.

VERVOLG

Volgend jaar zal gezien worden hoe andere verdeelsleutels kunnen worden toegepast voor de extracomptabele toerekening van de overhead om zo tot meer realistische dekkingspercentages te komen.