

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	4
Onderwerp:	Onderzoek kostendekkendheid
Datum:	16 april 2013
Portefeuillehouder:	dhr. E. Goldsteen
Decosnummer:	61
Informant:	H. Berends E.h.berends@dalfsen.nl T. (0529) 488313

Voorstel:

De notitie *Kostendekkendheid leges en tarieven, april 2013* vast te stellen en de daaruit voortvloeiende verbeterpunten volgens genoemde planning uit te laten voeren.

Inleiding:

In de vergadering van de raadscommissie van 12 december 2011 is gesproken over de belastingverordeningen 2012 en de achterliggende stukken; in het bijzonder het 'Onderzoek kostendekkendheid leges en rechten'.

In de commissievergadering werd raadsbreed aangedrongen op een vervolgonderzoek. Over de invulling van dat vervolgonderzoek is een bestuursopdracht geschreven.

Op basis van de bestuursopdracht hebben twee studenten van de Hogeschool Windesheim een onderzoek uitgevoerd naar de kostendekkendheid van leges en tarieven. Dat rapport is in juni 2012 afgerond en ter kennisneming toegestuurd aan de gemeenteraad. Hoewel het rapport waardevolle informatie bevatte, was het niet rijp om in de gemeenteraad behandeld te worden. We hebben daarom adviesbureau BMC gevraagd de adviezen en aanbevelingen van de stagiaires onder de loep te nemen en hier een korte second opinion over uit te brengen. De rapportage van BMC is vervolgens verwerkt in de *Notitie kostendekkendheid leges en tarieven, april 2013*. Op 9 april is de notitie voorbesproken met de raads werkgroep Planning en Control. De feedback vanuit de raads werkgroep is in de laatste versie van de notitie verwerkt.

Argumenten:

Met de notitie bieden we de raad meer inzicht in de manier waarop legesbedragen tot stand komen, maar daarnaast benoemen we ook waar de verbeterpunten zitten. Die verbeterpunten hebben vooral betrekking op de kostentoerekening en urenverantwoording. Deze punten waren al onderdeel van het verbeterproject planning en control en zullen ook in dat kader verder worden opgepakt. De eerste verbeteringen in de kostentoerekening zullen zichtbaar worden in de begroting 2015. Om dit echter volledig op orde te krijgen zal onze hele financieel-administratieve inrichting moeten worden aangepakt. We zullen dit in de begroting en legesverordening van 2016 hebben gerealiseerd.

Daarnaast wordt in de notitie kort ingegaan op criteria om te bepalen welke mate van kostendekkendheid we voor de diverse producten en diensten wensen. Dit zal het komend jaar verder worden uitgewerkt.

In de notitie wordt verder aan de hand van het voorbeeld van de bouwvergunningen duidelijk gemaakt dat bij een nauwkeuriger kostentoerekening, waarbij in de lasten van het gemeentehuis ook kapitaallasten worden meegenomen, de totale legesopbrengsten zouden kunnen stijgen. Dit stellen wij u echter op dit moment niet voor. Bij een eventuele toekomstige ombuigingsoperatie zou dit wel als optie kunnen worden meegenomen.

Kanttekeningen

Geen.

Alternatieven:

Nu door middel van de notitie het inzicht in de kostentoerekening is vergroot, zou uw raad het daarbij kunnen laten. Wij raden dat af. Uit de onderzoeken is duidelijk geworden dat er diverse verbeterpunten in de kostentoerekening te realiseren zijn. Die kans willen wij niet voorbij laten gaan.

Aan de andere kant zou juist kunnen worden gekozen voor een versnelling van dit proces. Dit zou echter ten koste gaan van andere verbeterpunten in het kader van de planning en control; of anderszins leiden tot hoge kosten voor externe inhuur. Gelet op de bevindingen uit de onderzoeken zien wij hier geen reden toe.

Financiële dekking:

De werkzaamheden om de kostentoerekening te verbeteren en de gewenste mate van kostendekkendheid uit te werken, worden binnen de formatie en binnen de kaders van het project planning en control uitgevoerd en brengen geen extra kosten met zich mee.

Communicatie:

Het betreft hier hoofdzakelijk een interne aangelegenheid die zal worden uitgezet bij leidinggevend en budgethouders.

Vervolg:

Na vaststelling van de notitie door de gemeenteraad zullen de daaruit voortvloeiende actiepunten worden ingepland en afgestemd met het project planning en control.

Bijlagen:

1. *Notitie kostendekkendheid leges en tarieven, april 2013.* 10 april 2013.
2. *Rapport BMC: Second Opinion, kostentoe rekening leges Gemeente Dalfsen.* 4 april 2013.
3. *Stagerapport Hogeschool Windesheim: Rapportage onderzoek tarieven en leges.* 22 juni 2012.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. H.C.P. Noten

de secretaris-directeur,
drs. H. Zwart

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 16 april 2013, nummer 61;

overwegende dat de gemeenteraad in december 2011 het college heeft verzocht om een vervolgonderzoek te doen naar de kostendekkendheid van leges en tarieven;

gelet op de onderzoeken die het college extern en intern heeft laten uitvoeren;

gezien de uitkomsten van de onderzoeken die meer inzicht geven in de kostentoerekening en gezien de aanbevelingen die zijn gericht op verbetering van de systematiek van kostentoerekening en de criteria voor het bepalen van de mate van kostendekkendheid;

b e s l u i t :

vast te stellen de notitie *Kostendekkendheid leges en tarieven, april 2013* en de daaruit voortvloeiende verbeterpunten volgens genoemde planning uit te laten voeren.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 27 mei 2013.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. H.C.P. Noten

de griffier,
N.A. IJnema MSc