

Technische vragen

Van : Paul Ruijgrok VVD
Datum vraag : 11 december 2020
Onderwerp : Riool
Commissiegriffier : Jacoline Holdijk
Datum antwoord :

Vragen:

Op 8 en 9 december is een aantal vragen over de riool-heffing en -voorziening van de VVD door het college beantwoord. In de raadsvergadering van 9 december heeft het college, bij monde van wethouder Bunnik, nadere informatie verschaft. Dit levert de volgende vervolgvragen op:

1. Voor het bepalen van de opbrengst uit de rioolheffing, is cijfermateriaal gebruik van het BSGR. Genoemd is het aantal van 35.492 aansluitingen voor 2021. Graag ontvangen wij een afschrift van deze correspondentie en tevens voor de correspondentie betreffende de aantallen aansluitingen voor de jaren 2018, 2019 en 2020. Op welke wijze leidt dit aantal aansluitingen tot de opbrengsten en heffingen in de tabel in paragraaf 4.1.4. van de begroting. Graag een concrete berekening met de concrete cijfers van 2021.
2. In de antwoorden van 8 december wordt gezegd dat uitgaven 2020 lager zijn "uitgevallen". Is dit lager ten opzicht van de primaire begroting, t.o.v. de 2^e/3^e BW of t.o.v. het GRP? Op welk moment is dit inzicht ontstaan? In welke P&C documenten zijn deze inzichten verwerkt?
3. De begroting 2020 verwacht te sluiten voor de voorziening Riool op € 11.448, de begroting 2021 gaat uit van een beginstand op € 21.069. Waar komt dit verschil van € 10 miljoen vandaan?
4. In de antwoorden van 9 december staat "Dit is dan ook de reden waarom onze accountant hier tijdens de laatste jaarrekeningcontrole zeer nauwgezet naar heeft gekeken." Bedoelt u hiermee de controle van de jaarrekening 2019? Zo ja, welke versie van de programmabegroting 2021 had de accountant toen tot zijn beschikking? Welke vragen zijn er toen door de accountant over de programmabegroting 2020 gesteld? Graag ontvangen wij een kopie van de correspondentie tussen gemeente en accountant over de controle van de programmabegroting 2020.
5. In de beantwoording van 9 december wordt verwezen naar de methodiek/systematiek van de gemeente. Graag ontvangen wij een kopie van deze methodiek/systematiek inclusief de cijfers die in deze methodiek/systematiek gebruikt zijn voor het opstellen van het GRP 2019 en de programmabegrotingen 2020 en 2021.
6. In de programmabegroting 2021 zijn de baten op taakveld Riool voor iedere genoemde jaarschijf hoger dan de lasten. Toch nemen de voorzieningen voor Riool in diezelfde programmabegroting voor alle jaarschijven af. Kunt u uitleggen hoe dit werkt?

Antwoorden:

Vraag 1a:

Voor het bepalen van de opbrengst uit de rioolheffing, is cijfermateriaal gebruik van het BSGR. Genoemd is het aantal van 35.492 aansluitingen voor 2021. Graag ontvangen wij een afschrift van deze correspondentie en tevens voor de correspondentie betreffende de aantallen aansluitingen voor de jaren 2018, 2019 en 2020.

De tariefberekening is gebaseerd op ramingen met globale cijfers. In de presentatie van 20 januari zal de achtergrond van deze methodiek worden toegelicht.

Voor de begroting 2021 is uitgegaan van een rekenkundig aantal rioolaansluitingen van peiljaar 2020 (eigenaren en gebruikers) van 35.060, vermeerderd met 432 op te leveren woningen 2021. Aantal rioolaansluitingen 2021 telt dan op tot 35.492

Gebruikers, opgave BSGR:

Riool - gebruikers				
Aantal objecten				
Heffing	Woning?	Categorie	Aantal objecten Totaal	
RIOG	J	Leegstand	706	
		Nog op te werken	51	
		Uitgesloten	144	
		(01) verbruik tussen 1 en 400	31.998	
		(02) verbruik tussen 401 en 2500	68	
		(03) verbruik tussen 2501 en 10000	2	
	J Totaal			32.969
	N	Leegstand	330	
		Nog op te werken	101	
		Uitgesloten	174	
		(01) verbruik tussen 1 en 400	1.302	
		(02) verbruik tussen 401 en 2500	161	
		(03) verbruik tussen 2501 en 10000	21	
		(04) verbruik groter dan 10001	6	
	N Totaal			2.095
RIOG Totaal			35.064	

Eigenaren, opgave BSGR:

Belastingjaar	Heffing		Status regel	Analyse	Aantal objecten
2020	RIOE	Rioolheffing eigenaren	Definitief	1.0.0 Aangeslagen - Aanslag correct opgelegd	34.403
				1.0.1 Aangeslagen - Aanslagbedrag wijkt af van theoretische opbrengst	1
				1.2.0 Aangeslagen - Stopcode object	170
				1.2.1 Aangeslagen - Stopcode subject	27
				1.2.2 Aangeslagen - Stopcode plicht	1
				1.4.2 Aangeslagen - Huidig subject wijkt af van opgelegd subject	5
				1.4.4 Aangeslagen - Geen grondslag	1
				1.4.5 Aangeslagen - Geen object	1
				Definitief Totaal	34.606
			Geen aanslag	2.0.0 Niet belast - Belastbaar	33
				2.1.0 Niet belast - Stopcode object	117
				2.2.0 Niet belast - Vrijstelcode	2
				2.2.1 Niet belast - Uitsluitcode	239
				2.3.0 Niet belast - Geen eigenaar	56
				2.3.2 Niet belast - Geen actieve grondslag	5
				Geen aanslag Totaal	452
			Rioolheffing eigenaren Totaal		35.058
					35.058

Het aantal rioolaansluitingen in de voorgaande jaren is op eenzelfde wijze rekenkundig bepaald. Correspondentie / historische mailwisseling is niet voorhanden a.g.v. pensionering van onze collega.

Vraag 1b:

Op welke wijze leidt dit aantal aansluitingen tot de opbrengsten en heffingen in de tabel in paragraaf 4.1.4. van de begroting. Graag een concrete berekening met de concrete cijfers van 2021.

	Aantal actieve aansluitingen, vanaf 2016 gecorr met Westergouwe, totaal 3.900 woningen	Prognose oplevering Westergouwe (aantal woningen / jaar), incl binnenstedelijk 1.000 won in 8 jaar	tarief rioolheffing EIGENAAR	tarief rioolheffing GEBRUIKER	tarief rioolheffing TOTAAL	Inkomsten rioolheffing (incl grootverbruik)
2013	34.430		€ 95	€ 155	€ 250	9.034.839
2014	34.430		€ 101	€ 165	€ 266	9.141.165
2015	34.430		€ 131	€ 177	€ 307	10.576.896
2016	34.500	120	€ 163	€ 189	€ 352	12.151.625
2017	34.620	120	€ 199	€ 205	€ 404	13.983.018
2018	34.760	140	€ 217	€ 220	€ 436	15.160.470
2019	34.990	230	€ 244	€ 244	€ 488	17.073.371
2020	35.060	360	€ 270,00	€ 264,30	€ 534,30	€ 18.732.558
2021	35.492	432	€ 252,72	€ 247,38	€ 500,10	17.749.720

Het totaal van inkomsten eigenaar en inkomsten gebruiker telt op tot € 17,7 mln. Zoals aangegeven zijn de aantallen die in de excel-berekening gebruikt zijn rekenkundig bepaald. Inkomsten grootverbruik zijn bijvoorbeeld niet separaat in de berekeningen opgenomen maar vormen en onderdeel van het totaal (plm. € 0,8 mln.).

In paragraaf 4.1.4 is dit als volgt weergegeven:

4.1.4 Overzichten

In deze paragraaf staan de volgende overzichten:

1. overzicht lokale heffingen;
2. overzicht lokale lastendruk eigenaar/gebruiker en huurder.

1. Overzicht lokale heffingen

In het onderstaande overzicht staan de geraamde opbrengsten voor 2021:

Belasting	Geraamde opbrengst 2021	Geraamde Kwijtschelding 2021
OZB eigenaar woning	8.296.804	7.878
OZB eigenaar niet-woning	4.516.903	
OZB gebruiker niet-woning	3.190.238	3.060
Afvalstoffenheffing	9.995.000	725.000
Rioolheffing eigenaren	8.577.324	
Rioolheffing gebruikers	9.172.470	696.654
Subtotaal	43.748.739	1.432.592

Taakveld 7.2 Riolering:
€ 17,7 mln

Taakveld 6.3 inkomensregelingen:
- € 0,7 mln

Vraag 2: In de antwoorden van 8 december wordt gezegd dat uitgaven 2020 lager zijn “uitgevallen”. Is dit lager ten opzichte van de primaire begroting, t.o.v. de 2e/3e BW of t.o.v. het GRP? Op welk moment is dit inzicht ontstaan? In welke P&C documenten zijn deze inzichten verwerkt?

Het “lager uitvallen” van de uitvoeringskosten is zowel ten opzichte van het GRP als ten opzichte van de primaire begroting. Dit inzicht is met name in 2020 ontstaan. Bij de 8maandsrapportage is dit verwerkt in de begroting 2020. Omdat het saldo van baten en lasten verrekend dient te worden met de voorziening riolering is dit een budgetneutrale wijziging geweest.

Vraag 3:

De begroting 2020 verwacht te sluiten voor de voorziening Riool op € 11.448, de begroting 2021 gaat uit van een beginstand op € 21.069. Waar komt dit verschil van € 10 miljoen vandaan?

Dit hangt samen met het antwoord op vraag 2. In de primaire begroting 2020 kon nog geen rekening gehouden worden met een lager uitgavenniveau, o.a. door.

- een toename van het % nieuwe rioolaansluitingen
- de terugname van taken van Cyclus
- een langere doorlooptijd projecten (m.n. Vogelbuurt, Kadebuurt en Kort Haarlem)
- een lagere omslagrente

In combinatie met meer-inkomsten en het uitgangspunt dat het saldo verrekend dient te worden met de voorziening leidt dit tot een hogere stand van de voorziening.

Vraag 4:

In de antwoorden van 9 december staat “Dit is dan ook de reden waarom onze accountant hier tijdens de laatste jaarrekeningcontrole zeer nauwgezet naar heeft gekeken.” Bedoelt u hiermee de controle van de jaarrekening 2019? Zo ja, welke versie van de programmabegroting 2021 had de accountant toen tot zijn beschikking? Welke vragen zijn er toen door de accountant over de programmabegroting 2020 gesteld? Graag ontvangen wij een kopie van de correspondentie tussen gemeente en accountant over de controle van de programmabegroting 2020.

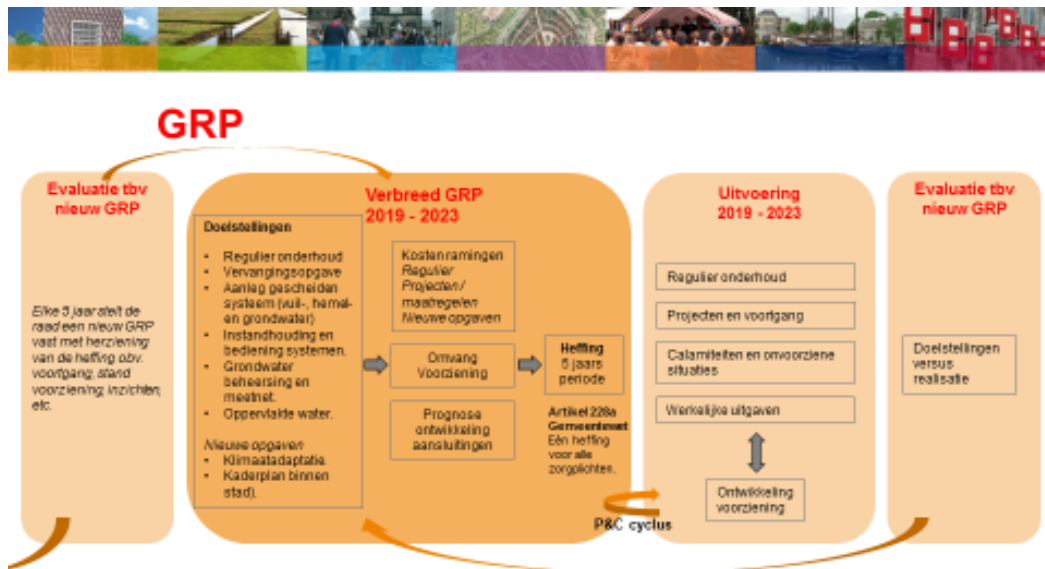
De accountant heeft de jaarrekening 2019 gecontroleerd en een accountantsverklaring afgegeven. Met betrekking tot riolering betreft de controle van BDO met name de voorziening riolering: specifiek de mutaties en het gesloten circuit van heffing en uitgaven.

De accountant voert geen controle uit over de programmabegroting. Via de Audit commissie kan hierover een verder toelichting aan BDO worden gevraagd.

Vraag 5:

In de beantwoording van 9 december wordt verwezen naar de methodiek/systematiek van de gemeente. Graag ontvangen wij een kopie van deze methodiek/systematiek inclusief de cijfers die in deze methodiek/systematiek gebruikt zijn voor het opstellen van het GRP 2019 en de programmabegrotingen 2020 en 2021.

In de presentatie van 20 januari zal de methodiek worden toegelicht. Grafisch kan dit als volgt worden weergegeven:



De financiële uitgangspunten van het GRP zijn in de MJB opgenomen. Op basis van de realisatie (in dit geval vanaf 2019) wordt de MJB van Gouda geactualiseerd. Het moment daarvoor is de achtmaands-rapportage waarbij zowel de lopende jaarschijf (tweede ijkmoment) als de komende jaren (MJB) meegenomen worden in deze actualisatie.

Voor het cijfermatige overzicht verwijzen we naar het antwoord op vraag 1b.

Vraag 6:

In de programmabegroting 2021 zijn de baten op taakveld Riool voor iedere genoemde jaarschijf hoger dan de lasten. Toch nemen de voorzieningen voor Riool in diezelfde programmabegroting voor alle jaarschijven af. Kunt u uitleggen hoe dit werkt?

Het afnemen van de voorziening Riool de komende jaren is een direct gevolg van het raadsbesluit van 17 december 2014. In dit besluit is een methodiek vastgelegd waarin vanaf 2020 cash-out financiering wordt toegepast. Na enkele jaren gespaard te hebben (2015-2020) is de voorziening nu op voldoende niveau om te stoppen met kapitaliseren en te starten met het verrekenen van investeringen op cash-out basis. Hierdoor is de onttrekking per jaar met plm. € 10 mln toegenomen en is de onttrekking groter dan de inkomsten uit de rioolheffing.

Bij de 8 maands actualisatie worden de actuele inzichten over baten en lasten - die bij de jaarrekening beschikbaar komen - verwerkt.

