

Korte toelichting op kostendekkendheid leges, n.a.v. vraag raadslid Joosten (VVD-fractie) tijdens commissievergadering van dinsdag 27 november 2018.

De verhoogde kostendekkendheid in de legesinkomsten, zowel in titel I, II en III, voor het jaar 2019 moet worden verklaart door een aantal factoren:

De kostentoerekening was t/m 2018 gebaseerd op cijfers en kengetallen uit 2016 (denk hierbij aan tijdschrijven van medewerkers op producten). De daarop volgende jaren heeft deze informatie telkenmale aan de basis gelegen voor het bepalen van de kostendekkendheid. Personele mutaties, gewijzigd werkaanbod e.d. zijn hierin dus niet meegenomen. De inwerkingtreding van het nieuwe Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en de doorgevoerde reorganisatie van het ambtelijk apparaat, beiden per 1 januari 2017, zijn van invloed op de wijze waarop de kostendekkendheid moet worden berekend. Deze veranderingen zijn dan ook aangegrepen om de bepaling van de kostendekkendheid 2019 geheel opnieuw te bezien. Accountantsbureau BMC heeft hierbij ondersteuning geleverd.

Kort samengevat houdt dit in dat:

- Volgens BBV (besluit begroting en verantwoording) worden per 1 januari 2017 loonkosten daar waar van toepassing rechtstreeks toegewezen aan taakvelden. Voorheen werden deze via de kostenplaats doorbelast naar producten. Per 1 januari 2017 zijn conform het BBV de kostenplaatsen afgeschaft.
- Als gevolg van de doorgevoerde reorganisatie per 1 januari 2017 hebben medewerkers nieuwe/deels gewijzigde functie gekregen en zijn binnen nieuwe organisatieonderdelen geplaatst.
- Door een andere manier van werken en een accuratere doorverdeling van kosten zijn de lasten verlaagd, hetgeen een positief effect heeft op de kostendekkendheid.

Daarnaast is na vaststelling van de programmarapportage 2018 gebleken dat de geraamde implementatiekosten in het kader van de Omgevingswet (€ 51.292) ten onrechte als last zijn toegerekend aan de kostendekkendheid. Dit is nadien gecorrigeerd. Voor de berekening kostendekkendheid 2019 zijn daarom lagere lasten meegenomen.

Tot slot:

De geactualiseerde kostentoerekening leges voor het jaar 2019 heeft een scherpe analyse opgeleverd voor de toerekening van de ambtelijke uren aan producten/diensten die legesplichtig zijn. De inzichten die dit heeft opgeleverd kunne wellicht in de toekomst aanknopingspunten bieden bij de beheersing van kosten.

Wim Delahaye, hoofd afdeling Publieksdiensten.