

Agendapunt : 06.
Voorstelnummer : 12-077
Raadsvergadering : 15 december 2011
Naam opsteller : Anja van Sluis
Informatie op te vragen bij : Anja van Sluis
Portefeuillehouders : Cees Roem

Onderwerp: Kostenverdeling 2012

Aan de raad,

Beslispunt:	1.	Vaststellen kostenverdeling 2012
	2.	De bij beslispunt 1 behorende begrotingswijzigingen vast te stellen.

1. **Waar gaat dit voorstel over?**

De kostenverdeelstaat in de begroting is bedoeld om de kosten van de organisatie die niet direct gerelateerd zijn aan een product, ook wel de overheadkosten genoemd, te verdelen over de diverse producten.

Inrichting kostenverdeelstaat

Om de budgetverantwoordelijkheid zo goed mogelijk te kunnen invullen en de tariefstructuur zo transparant mogelijk te houden is, na de reorganisatie (1 september 2009) gekozen voor een opzet met een combinatie van interne producten en kostenplaatsen (afdelingen). De budgetten van de interne producten worden doorbelast naar de kostenplaatsen en producten op basis van algemene verdeelsleutels. De begrote kosten verminderd met de begrote opbrengsten van de kostenplaatsen worden naar de andere kostenplaatsen of producten doorbelast op basis van een urenverdeling. De urenverdeling is op basis van de vastgestelde formatie en in overleg met de afdelingshoofden opgesteld. Voor de kostenverdeling 2012 is tevens goed gekeken naar de afdelingsplannen en daarin opgenomen uren. De kostenverdeling 2012 is een vertaling van deze afdelingsplannen.

De huidige inrichting is voorgelegd aan onze accountant ten tijde van de interim-controle in september 2009. De accountant is van mening dat met deze systematiek een goede aanzet is gegeven voor een juiste verdeling van de kosten. Zij onderschrijven de gehanteerde uitgangspunten. Na dit oordeel hebben wij de uitgangspunten niet meer aangepast.

Personeelskosten

De in de kostenverdeling opgenomen personeelskosten zijn de kosten voor personeelskosten opgenomen zoals berekend bij de begroting 2012.

Gevolgen voor programma's

Een wijziging van de kostenverdeelstaat heeft doorgaans bij gelijkblijvende kosten en inkomsten géén gevolgen voor het uiteindelijke begrotingssaldo. Het betreft immers alleen een herverdeling van de kosten.

Door de verandering van de urentoerekening in aantal en bedrag aan de producten riool en huishoudelijk afval zijn er *wel* gevolgen voor het begrotingssaldo.

Deze kosten worden namelijk gedekt door de opbrengsten van het riooltarief en het afvaltarief.

Een wijziging in het bedrag van urentoerekening zal in 2012 worden gedekt door een mutatie in de betreffende egalisatievoorziening (omdat de begroting 2012 is vastgesteld).

Vanaf 2013 worden de wijzigingen opgenomen in de tarieven van deze producten. Dit wordt voor doorgerekend bij het opstellen van de perspectiefnota 2013.

De urentoerekening aan het product riool is conform het GRP 2011- 2015, dat door de raad is vastgesteld op 24 oktober 2011. De urentoerekening aan het product afval is conform het Afvalbeleidsplan 2011-2015.

2. Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?

Een kostenverdeling die aansluit bij de afdelingsplannen en actuele tarieven 2012.

3. Waarom wordt dit onderwerp nu aan de raad voorgelegd?

Raadbevoegdheid en budgetrecht in het kader van art. 212 Gemeentewet

4. Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?

De kostenverdeelstaat is bedoeld voor de ambtelijke organisatie om haar kosten te kunnen beheersen en om inzicht aan uw raad te kunnen bieden in de integrale kosten van de programma's en de daarbij behorende producten.

5. Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?

Geen

6. Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?

De kostenverdeelstaat zal per 1 januari 2012 gewijzigd worden. Na de raadsvergadering van 15 december zullen ook de wijzigingen op de producten en de van de programma's doorgevoerd worden.

7. Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?

Dit voorstel heeft een positief effect op het begrotingsaldo. In de onderstaande tabel is dit uitgesplitst in drie componenten, die afzonderlijk zijn toegelicht.

Omschrijving	Mutatie 2012	Mutatie 2013	Mutatie 2014	Mutatie 2015
1. Verandering bedrag urentoerekening riool	€ 42.000	€ 45.000	€ 42.000	€ 42.000
2. Verandering bedrag urentoerekening huishoudelijk afval	€ 8.000	€ 6.000	€ 8.000	€ 5.000
3. Verandering bedrag urentoerekening straatreiniging aan afval	€ 11.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
Totaal	€ 61.000	€ 63.000	€ 62.000	€ 59.000

Ad1. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een tariefstijging van het uurtarief van het team BOR beheer en het team BOR onderhoud. Aan het product riool worden in totaal ruim 8.000 uur toegerekend vanuit de afdeling BOR aan dit product.

Ad2. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een tariefstijging van het team BOR beheer.

Ad3. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een tariefstijging van het team BOR onderhoud aan dit product. Aan het product straatreiniging worden in totaal ruim 5.300 uur van

vanuit de afdeling BOR toegerekend aan dit product. Het product straatreiniging wordt voor 30% toegerekend aan het product huishoudelijk afval.

8. *Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?*

Met dit besluit wordt de kostenverdeelstaat aangepast aan de afdelingsplannen. Dit is nodig om het budgetbeheer binnen de ambtelijke organisatie goed te kunnen uitvoeren.

Bijlagen: 1. Begrotingswijziging kostenverdeling 2012

Bergen, 15 december 2011

College van Bergen

drs. W.J.M. Bierman
secretaris

drs. H. Hafkamp,
burgemeester