

## Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

29 mei 2012  
Gemeentestukken: 2012-193

### Onderwerp: Raadsprogramma Bedrijfsvoering

#### **1. Voorstel**

Wij stellen u voor om:

- verdeling van de kosten van bedrijfsvoering over verschillende raadsprogramma's sterk te vereenvoudigen;
- een raadsprogramma Bedrijfsvoering volgens bijgevoegd format te gaan hanteren en deze met ingang van de begroting 2013 nader door het college te laten uitwerken;
- de gemeentelijke heffingen en tarieven via 'transparantiemodellen' jaarlijks te laten bekrachtigen met raadsbesluiten gelijktijdig bij de vaststelling van de belasting- / legesverordeningen in december.

#### **2. Aanleiding**

Op 13 maart 2012 is met de Auditcommissie naar aanleiding van een raadsinformatiebrief (RU12/01483) gesproken over ons voornemen om een apart programma Bedrijfsvoering te gaan invoeren onder gelijktijdige afschaffing/vereenvoudiging van de kostenverdeling over de verschillende raadsprogramma's.

De auditcommissie heeft aangegeven om in het kader van een transparante en juiste presentatie en toerekening van kosten dit onderwerp verder uit te laten werken met een inhoudelijk voorstel. Dit voorstel treft u hierbij aan.

#### **3. Aspecten**

Met dit voorstel hebben wij een raadsprogramma Bedrijfsvoering in een format uitgewerkt.

De voordelen van dit nieuwe programma kunnen als volgt worden samengevat:

- Er ontstaat een transparanter inzicht in de kosten van bedrijfsvoering op één centrale plaats in de programmabegroting (deze zgn. indirecte kosten zijn momenteel door de hele begroting verspreid opgenomen).
- Er ontstaat inzicht in de informatie (beleid en prestaties) en analyse van kosten met betrekking tot de bedrijfsvoering.
- Het totale bedrag aan lasten/baten wordt per raadsprogramma nader gespecificeerd. Het gaat om een andere wijze van presentatie van begrotingscijfers (een indeling van de belangrijkste "onderwerpen" waarop het college stuurt). Voor de raad betekent dit een uitbreiding van financiële informatie. Het autorisatieniveau van de raad blijft echter ongewijzigd, dat wil zeggen op het totaal lasten/batenniveau per raadsprogramma.
- Meer inzicht op de kostprijsberekeningen voor gemeentelijke heffingen en tarieven. De kostprijzen van de belangrijkste gemeentelijke producten worden zichtbaar gemaakt via 'transparantiemodellen' en afzonderlijk aan de raad voorgelegd via de betreffende gemeentelijke heffingsverordeningen.

#### **4. Aanpak/Uitvoering**

De verdere planning is als volgt:

- 14 juni - commissie Samenleven
- 28 juni - behandeling in Raad

### 5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Dit voorstel wordt budgettair neutraal uitgewerkt in de begroting 2013. Het brengt geen tariefswijzigingen voor de burger met zich mee.

Ten aanzien van het nieuw te vormen raadsprogramma Bedrijfsvoering wordt ten aanzien van Financiën het volgende voorgesteld.

- De totale lasten (en baten) van bedrijfsvoering worden op het nieuwe raadsprogramma verantwoord (en daar dus op een plaats in de begroting zichtbaar gemaakt);
- Vervolgens worden de totale kosten van bedrijfsvoering toegerekend/gekoppeld aan andere raadsprogramma's. Daarmee komt het totale raadsprogramma Bedrijfsvoering op saldo nul uit (zie ook bijlage 1 'Format Raadsprogramma Bedrijfsvoering' – onderdeel V Wat mag het kosten?)

Schematisch ziet dat er als volgt uit:

**Nieuwe situatie: toerekening/koppeling met raadsprogramma's wordt in stand gehouden:**

<u>Progr. 1</u>	<u>Progr. 2</u>	<u>Progr. 3</u>	<u>Progr. 4</u>	<u>Progr. 5</u>	<u>Hfd. 6</u>	Nieuw Programma BV: verzameling indir.kn.)
Directe kn.	Directe kn.	Directe kn.	Directe kn.	Directe kn.	Directe kn.	Totale lasten Bedrijfsvoering
Indir. kn.	Indir. kn.	Indir. kn.	Indir. kn.	Indir. kn.	Indir. kn.	Toerek./koppeling = doorbelasting naar programma's
<b>Totale kn.</b>	<b>Totale kn.</b>	<b>Totale kn.</b>	<b>Totale kn.</b>	<b>Totale kn.</b>	<b>Totale kn.</b>	<b>Saldo nul</b>

In bovenstaand schema is de nieuwe situatie weergegeven. Voor de programma's 1 t/m Hoofdstuk 6 betekent dit t.o.v. de oude situatie dat er financieel niets veranderd.

Een vergelijking tussen de oude en de nieuwe situatie maakt duidelijk dat er geen informatie verloren gaat. Wel krijgt de raad meer inzicht in de totale lasten van bedrijfsvoering (zie arcering).

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,  
de secretaris, de burgemeester,

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema

Behandeld in commissie Samen leven  
Behandeld in de raad d.d. 21 juni 2012  
[c.kolf@ridderkerk.nl](mailto:c.kolf@ridderkerk.nl)/286/MV