**ONDERZOEK KOSTENDEKKENDHEID LEGES**

**Jaarrekening 2018**

**Gemeente Uden**

# Inleiding

Voor u ligt een rapportage over de kostendekkendheid van leges van gemeente **Uden.** In deze rapportage vindt u de nadere uitwerking van het onderzoek naar de kostendekkendheid van leges ten behoeve van de Jaarrekening 2018.

Jaarlijks ontvangt u bij de jaarrekening deze rapportage waarmee inzicht wordt gegeven in de mate van de kostendekkendheid van de leges op basis van de werkelijke resultaten van het betreffende verantwoordingsjaar. Door de wijziging van het BBV zijn vanaf de begroting 2017 nieuwe begrotingsregels van kracht. De nieuwe regels hebben invloed op de kostenonderbouwing van gemeentelijke heffingen. Zo is verplicht om in de paragraaf lokale heffingen van de begroting en de jaarrekening een uitsplitsing weer te geven tussen de directe kosten van het betreffende beleidsprogramma en de overhead.

We doen dit met als doel een hogere kwaliteit van de legesproducten (snellere dienstverlening), meer transparantie en tegen lagere kosten.

Het doel van het onderzoek was:

* te controleren of nog steeds wordt voldaan aan de wettelijke eisen van maximaal 100% kostendekkendheid op basis van de werkelijke aantallen en resultaten van 2018
* waar noodzakelijk aanbevelingen te geven t.a.v. de Begroting en/of Tarievenstelling

# Werkelijke opbrengsten 2018 t.o.v. van de begroting 2018

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Opbrengsten begroot 2018  | Werkelijke opbrengsten 2018  | Verschil begroot t.o.v. werkelijk  |
| hoofdstuk | 1 | Burgerlijke stand | € 67.948 | € 68.421 | € 473,00 |
| hoofdstuk | 2 | Reisdocumenten | € 441.173 | € 451.475 | € 10.302,00 |
| hoofdstuk | 3 | Rijbewijzen | € 176.152 | € 194.354 | € 18.202,00 |
| hoofdstuk | 4 | Verstrekkingen uit basisregistratie personen | € 18.020 | € 12.483 | € -5.537,00 |
| hoofdstuk | 5 | Verstrekkingen op grond van de Algemene Verordening Gegevensverwerking of AVG | € 1 | € 0 | € 1,00 |
| hoofdstuk | 6 | Bestuursstukken | € - | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 7 | Vastgoedinformatie | € - | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 8 | Overige publiekszaken | € 21.450 | € 26.331 | € 4.881,00 |
| hoofdstuk | 9 | Gemeentearchief | € - | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 10 | Leegstandswet | € 1.500 | € 1.002 | € -498,00 |
| hoofdstuk | 11 | Gemeentegarantie | € - | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 12 | Winkeltijdenwet | € - | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 13 | Kansspelen | € 9.444 | € 5.743 | € -3.701,00 |
| hoofdstuk | 14 | Ondergrondse infrastructuren | € 40.281 | € 54.485 | € 14.204,00 |
| hoofdstuk | 15 | Verkeer en vervoer | € 20.758 | € 17.308 | € -3.450,00 |
| hoofdstuk | 16 | Diversen | € 60.071 | € 52.981 | € -7.090,00 |
|  |  | Totaal Titel 1 | **€ 856.796** | **€ 884.583** | **€ 27.787** |
| hoofdstuk | 1 | Begripsomschrijvingen | € 0 | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 2 | Omgevingsvergunning | € 1.082.203,00 | € 1.177.876 | € 95.673 |
| hoofdstuk | 3 | Vermindering | € 0 | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 4 | Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project | € 0 | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 5 | Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten | € 0 | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 6 | In deze titel niet benoemde beschikking | € 0 | € 0 | € - |
|  |  | Totaal Titel 2 | **€ 1.082.203** | **€ 1.177.876** | **€ 95.673** |
| hoofdstuk | 1 | Horeca | € 6.786,00 | € 6.114 | € 456,00 |
| hoofdstuk | 2 | Organiseren evenementen of markten |  | € 292 | € 106,00 |
| hoofdstuk | 3 | Prostitutiebedrijven |  | € 0 | € - |
| hoofdstuk | 4 | In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking |  | € 0 | € - |
|  |  | **Totaal Titel 3** | **€ 6.786** | **€ 6.406** | **€ -380** |
|  |  | **TOTAAL LEGESVERORDENING** | **€ 1.945.785** | **€ 2.068.865,00** | **€ 123.080** |

De Opbrengsten zoals in de begroting van 2018 opgenomen komen in redelijke mate overeen met de werkelijke legesopbrengsten. De grootste uitzondering zijn de opbrengsten uit titel 2: bouwleges. Bij de 2e afwijkingen rapportage was reeds een overschrijding gemeld van € 100.000 (incidenteel). We adviseren om de begroting van de bouwleges te blijven monitoren, de prognose te blijven actualiseren waar nodig en aanpassingen te verwerken in de legesverordening 2020 en de begroting 2020 en verder.

# Berekening kostendekkendheid

### Titel 1 algemene dienstverlening

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Titel 1 Algemene dienstverlening** | **Lasten** | **Baten** | **Kostendekking** |
| hoofdstuk | 1 | Burgerlijke stand | € 62.700 | € 68.421 | 109,12% |
| hoofdstuk | 2 | Reisdocumenten | € 452.192 | € 451.475 | 99,84% |
| hoofdstuk | 3 | Rijbewijzen | € 181.245 | € 194.354 | 107,23% |
| hoofdstuk | 4 | Verstrekkingen uit basisregistratie personen | € 18.189 | € 12.483 | 68,63% |
| hoofdstuk | 5 | Verstrekkingen op grond van de Algemene Verordening Gegevensverwerking of AVG | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 6 | Bestuursstukken | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 7 | Vastgoedinformatie | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 8 | Overige publiekszaken | € 37.180 | € 26.331 | 70,82% |
| hoofdstuk | 9 | Gemeentearchief | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 10 | Leegstandswet | € 854 | € 1.002 | 117,33% |
| hoofdstuk | 11 | Gemeentegarantie | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 12 | Winkeltijdenwet | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 13 | Kansspelen | € 9.683 | € 5.743 | 59,31% |
| hoofdstuk | 14 | Ondergrondse infrastructuren | € 61.436 | € 54.485 | 88,69% |
| hoofdstuk | 15 | Verkeer en vervoer | € 13.483 | € 17.308 | 128,37% |
| hoofdstuk | 16 | Diversen | € 49.219 | € 52.981 | 107,64% |
| **Kostendekking Titel 1** | **€ 886.181** | **€ 884.583** | **99,82%** |

**Toelichting:**

Bij titel 1 is geen tot weinig ruimte om de tarieven te verhogen omdat de opbrengsten voornamelijk veroorzaakt worden door paspoorten en rijbewijzen.

### Titel 2 dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Titel 2 Fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning** | **Lasten** | **Baten** | **Kostendekking** |
| hoofdstuk | 1 | Begripsomschrijvingen | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 2 | Omgevingsvergunning | € 1.544.104 | € 1.177.876 | 76,28% |
| hoofdstuk | 3 | Vermindering | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 4 | Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 5 | Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 6 | In deze titel niet benoemde beschikking | € 0 | € 0 | 0,00% |
| **Kostendekking Titel 2** | **€ 1.544.104** | **€ 1.177.876** | **76,28%** |

**Toelichting**

De kostendekking van Titel 2 op basis van de werkelijke resultaten bedraagt in 2018 76,82%.

De voornaamste oorzaken zijn:

1. **Toename omvang verminderingen van leges en bezwaar.**

In 2017 bedroeg het bedrag dat verminderingen op de legesvergoeding ongeveer € 27.000

In 2018 bedroegen deze bijna € 122.000. Dat verschil is met name gelegen in de afwikkeling van een aantal grote bezwaren uit eerdere jaren. In die tijd was de tekst van de legesverordening nog voor meer interpretaties vatbaar. Inmiddels is de legesverordening hier op aangepast.

1. **Minder verleende vergunningen en lagere bouwsommen van de meest rendabele vergunning**

Het tarief van de vergunning met bouwactiviteiten is uitgedrukt in een percentage van de bouwsom.

In 2017 zijn er 270 vergunningen verleend tegen 261 in 2018, dit geeft een negatief effect op de legesopbrengsten van € 48.378

Daarnaast is het gemiddelde volume van de bouwsom per vergunning gedaald van €240.596 in 2017 naar € 231.328 in 2018. Dit geeft een negatief effect op de opbrengsten van € 41. 639.

De totale minderopbrengst van € 90.017 levert een negatief effect op de kostendekkendheid.

1. **In werkelijkheid meer uren geschreven dan begroot**

In 2017 zijn er 16.354 uren toegeschreven aan de vergunningverlening van Titel 2. In 2018 bedroegen dit er 17.735. Dit resulteert in hogere directe loonkosten en opslag voor overhead. De toename van de uren ligt deels in het feit dat we in 2018 zijn gestart met een optimalisering van het Wabo-proces. De inzet van uren die hier is geleverd door alle betrokkenen in het Wabo-proces, is een investering geweest in de toekomst, maar drukte in 2018 op de kostendekkendheid. Halverwege 2019 zal het traject zijn afgerond en wordt het nieuwe proces geïmplementeerd.

1. **Lagere uurtarieven (incl. overhead) in 2018**

In 2017 bedroeg het gehanteerde uurtarief per taakveld € 86,67 en in 2018 € 85,94 De daling is veroorzaakt door het lagere overheadpercentage (63,96% in 2017 t.o.v. 60,07% in 2018. Deze ontwikkeling heeft een positief effect op de kostendekkendheid.

**Advies ten aanzien van de tarieven.**

De kostendekkendheid op basis van de werkelijke opbrengsten en de werkelijk uitgaven van titel 2 is met 76,28% ruim onder de 100% kostendekkendheid. Indien bovenstaande ontwikkeling niet hadden plaatsgevonden was het kostendekkendheidspercentage uitgekomen op een vergelijkbaar niveau met vorig jaar. We adviseren derhalve de tarieven te blijven handhaven. Dit omdat de oorzaken een grillig en verloop kennen en incidenteel karakter hebben. Bij het verhogen van de tarieven aanzienlijk is het risico te groot dat de kostendekkendheid boven de wettelijk maximale 100% zal uitkomen. We adviseren daarnaast wel om de tijdsbesteding aan de vergunningverlening te onderzoeken en op basis daarvan noodzakelijke aanpassingen door te voeren in de legesverordening 2020. Ten aanzien van de bezwaren tegen de vastgestelde leges en interpretatiemogelijkheden in dat kader, is een dergelijke wijziging in de legesverordening van 2019 al doorgevoerd.

### Titel 3 Dienstverlening vallend onder Europese Dienstenrichtlijn

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Titel 3 Europese dienstenrichtlijn** | **Lasten** | **Baten** | **Kostendekking** |
| hoofdstuk | 1 | Horeca | € 13.967 | € 6.114 | 43,77% |
| hoofdstuk | 2 | Organiseren evenementen of markten | € 856 | € 292 | 34,11% |
| hoofdstuk | 3 | Prostitutiebedrijven | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 4 | In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking | € 0 | € 0 | 0,00% |
| **Kostendekking Titel 3** | **€ 14.823** | **€ 6.406** | **43,22%** |

**Toelichting**

Titel 3 is een klein onderdeel van de legesverordening. Vanwege de maatschappelijke betekenis ervan is dit bij veel gemeenten niet kostendekkend, zo ook bij de gemeente Uden.

# Conclusie

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Recapitulatie Titel 1, 2 en 3 | Lasten | Baten | Kostendekking |
| Kostendekking Titel 1 | € 886.181 | € 884.583 | 99,82% |
| Kostendekking Titel 2 | € 1.544.104 | € 1.177.876 | 76,28% |
| Kostendekking Titel 3 | € 14.823 | € 6.406 | 43,22% |
| **Kostendekking totale tarieventabel** | **€ 2.445.108** | **€ 2.068.865** | **84,61%** |

De kostendekkendheid van gemeente **Uden** voldoet op basis van de werkelijke resultaten van 2018 aan de wettelijk gestelde eisen (lager dan 100%). Op basis van de analyse van de oorzaken adviseren wij vooralsnog geen aanpassingen in de begroting en/of tarieven door te voeren.

Titel 1 voldoet met 99,82% aan de uitgangspunten van de Raad om zo veel als mogelijk kostendekkend te zijn en blijft tevens onder de wettelijke norm van 100%. Er is geen ruimte voor aanpassingen.

De kostendekkendheid van Titel 2 is met 76,28% ruim onder de wettelijke 100%. We adviseren desondanks de tarieven te blijven handhaven. Bij het verhogen van de tarieven is het risico te groot dat de kostendekkendheid boven het wettelijk maximale van 100% zal uitkomen. Dit omdat de oorzaken een grillig en verloop kennen en een incidenteel karakter hebben. De grotere omvang van bezwaren hebben betrekking op onduidelijke omschrijvingen in de legesverordening welke inmiddels zijn gerepareerd. Daarnaast kent 2018 een lichte daling van het aantal vergunningen ten opzichte van 2017. Deze ontwikkeling wordt als incidenteel aangemerkt. In 2018 zijn meer uren toegeschreven aan de vergunningverlening. Dit resulteert in hogere directe loonkosten en opslag voor overhead. De toename van de uren ligt deels in het feit dat we in 2018 zijn gestart met een optimalisering van het Wabo-proces. De inzet van uren die hier is geleverd door alle betrokkenen in het Wabo-proces, is een investering geweest in de toekomst, maar drukte in 2018 op de kostendekkendheid. Halverwege 2019 zal het traject zijn afgerond en wordt het nieuwe proces geïmplementeerd. We adviseren daarnaast wel om de tijdsbesteding aan de vergunningverlening te onderzoeken en op basis daarvan noodzakelijke aanpassingen door te voeren in de legesverordening 2020. Ten aanzien van de bezwaren tegen de vastgestelde leges en interpretatiemogelijkheden in dat kader, is een dergelijke wijziging in de legesverordening van 2019 al doorgevoerd.

Titel 3 is een klein onderdeel van de legesverordening. Vanwege de maatschappelijke betekenis ervan is dit bij veel gemeenten niet kostendekkend, zo ook bij de gemeente Uden.

# Bijlage 1 Uitsplitsing kosten (per Taakveld/ Overhead) per hoofdstuk

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Titel 1 Algemene dienstverlening** | **Taakveld** | **Overhead** | **Totale Kosten** | **Totale opbrengsten** | **Kostendekking** |
| hoofdstuk | 1 | Burgerlijke stand | € 51.216 | € 11.484 | € 62.700 | € 68.421 | 109,12% |
| hoofdstuk | 2 | Reisdocumenten | € 378.500 | € 73.692 | € 452.192 | € 451.475 | 99,84% |
| hoofdstuk | 3 | Rijbewijzen | € 139.456 | € 41.789 | € 181.245 | € 194.354 | 107,23% |
| hoofdstuk | 4 | Verstrekkingen uit basisregistratie personen | € 11.366 | € 6.823 | € 18.189 | € 12.483 | 68,63% |
| hoofdstuk | 5 | Verstrekkingen op grond van de Algemene Verordening Gegevensverwerking of AVG | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 6 | Bestuursstukken | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 7 | Vastgoedinformatie | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 8 | Overige publiekszaken | € 30.808 | € 6.372 | € 37.180 | € 26.331 | 70,82% |
| hoofdstuk | 9 | Gemeentearchief | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 10 | Leegstandswet | € 594 | € 260 | € 854 | € 1.002 | 117,33% |
| hoofdstuk | 11 | Gemeentegarantie | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 12 | Winkeltijdenwet | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 13 | Kansspelen | € 6.049 | € 3.634 | € 9.683 | € 5.743 | 59,31% |
| hoofdstuk | 14 | Ondergrondse infrastructuren | € 38.391 | € 23.045 | € 61.436 | € 54.485 | 88,69% |
| hoofdstuk | 15 | Verkeer en vervoer | € 10.374 | € 3.109 | € 13.483 | € 17.308 | 128,37% |
| hoofdstuk | 16 | Diversen | € 36.517 | € 12.702 | € 49.219 | € 52.981 | 107,64% |
| **Kostendekking Titel 1** | **€ 703.271** | **€ 182.910** | **€ 886.181** | **€ 884.583** | **99,82%** |
| **Titel 2 Fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning** | **Taakveld** | **Overhead** | **Totale Kosten** | **Totale opbrengsten** | **Kostendekking** |
| hoofdstuk | 1 | Begripsomschrijvingen | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 2 | Omgevingsvergunning | € 971.993 | € 572.111 | € 1.544.104 | € 1.177.876 | 76,28% |
| hoofdstuk | 3 | Vermindering | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 4 | Wijziging omgevingsvergunning als gevolg van wijziging project | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 5 | Bestemmingswijzigingen zonder activiteiten | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 6 | In deze titel niet benoemde beschikking | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| **Kostendekking Titel 2** | **€ 971.993** | **€ 572.111** | **€ 1.544.104** | **€ 1.177.876** | **76,28%** |
| **Titel 3 Europese dienstenrichtlijn** | **Taakveld** | **Overhead** | **Totale Kosten** | **Totale opbrengsten** | **Kostendekking** |
| hoofdstuk | 1 | Horeca | € 8.725 | € 5.242 | € 13.967 | € 6.114 | 43,77% |
| hoofdstuk | 2 | Organiseren evenementen of markten | € 534 | € 322 | € 856 | € 292 | 34,11% |
| hoofdstuk | 3 | Prostitutiebedrijven | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| hoofdstuk | 4 | In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | 0,00% |
| **Kostendekking Titel 3** | **€ 9.259** | **€ 5.564** | **€ 14.823** | **€ 6.406** | **43,22%** |
| **Recapitulatie Titel 1, 2 en 3** | **Taakveld** | **Overhead** | **Totale Kosten** | **Totale opbrengsten** | **Kostendekking** |
| Kostendekking Titel 1 | € 703.271 | € 182.910 | € 886.181 | € 884.583 | 99,82% |
| Kostendekking Titel 2 | € 971.993 | € 572.111 | € 1.544.104 | € 1.177.876 | 76,28% |
| Kostendekking Titel 3 | € 9.259 | € 5.564 | € 14.823 | € 6.406 | 43,22% |
| **Kostendekking totale tarieventabel** | **€ 1.684.523** | **€ 760.585** | **€ 2.445.108** | **€ 2.068.865** | **84,61%** |