

Bestuurlijk overleg Waterkring West d.d. 8 juni 2015

Notitie: Inzicht financiën

Opgesteld door : de projectleider van Gemeente Roosendaal

Inleiding.

In het afvalwaterplan en de Verbrede Gemeentelijke Rioleringsplannen (VGRP) van de gemeente is een onderzoeksinspanning opgenomen om de financiële verschillen tussen de diverse gemeenten in beeld te brengen. Uit de eerste inventarisatie van de kosten voor het project "Inzicht financiën" blijkt dat de exploitatiekosten voor de diverse onderdelen van de riolering niet te vergelijken zijn. Bepalen van een besparingspotentieel is hierdoor niet mogelijk gebleken. Oorzaken zijn dat gemeenten de kosten van diverse onderdelen samenvoegen in de begroting, budgetten baseren op kosten uit het verleden, vanuit de techniek er onvoldoende inzicht is in de opbouw van de financiële onderbouwing.

Naar aanleiding van deze constatering is het project tijdelijk gestopt en tussentijds besproken met de financieel en technisch medewerkers van het kernteam (Bergen op Zoom, Halderberge, Moerdijk en Roosendaal). In dit overleg is de conclusie bevestigd dat de kosten niet eenduidig zijn te vergelijken. In overleg met wethouder Schenk, verantwoordelijk bestuurder binnen de Waterkring West, is besloten om het bestuurlijk overleg te informeren en te laten besluiten over de voortgang van het project.

Vervolg.

Voor het project zijn er een drietal varianten:

1. Project stoppen
2. Uitvoeren best practices
3. Opzetten uniforme kostenonderbouwing begroting.

Overwegingen.

- 1.1 Het project stoppen wordt niet zinvol geacht. Het besparingspotentieel kan niet worden onderbouwd. Op basis van expert judgement kan een inschatting worden gemaakt maar het ontbreekt dan aan een onderbouwing.
- 1.2 Voor de landelijke en regionale monitoring van het NBW-proces ontbreken gegevens. Een sturingsmechanisme ontbreekt omdat de besparing pas achteraf in beeld wordt gebracht op basis van de jaarrekeningen waarbij alleen de totale kosten in beeld worden gebracht.
- 2.1 Zowel financieel als beleidsmatig is er winst te behalen door het uitvoeren van best practices.
- 2.2 Door kosten te vergelijken op het niveau van grootboeknummers uit de begroting kunnen slechts grove prestatie indicatoren worden verkregen, bijv. kosten per inwoner of strekkend meter riolering. Deze prestatie indicatoren zijn te grof om per onderdeel het besparingspotentieel per onderdeel te kunnen bepalen. Daarnaast zijn niet alle kosten door elke gemeente aan dezelfde kostenplaatsen en grootboeknummers toegewezen (IV-3).
- 2.3 Om best practices uit te kunnen voeren is het noodzakelijk dat alle partijen beschikken over een gelijke basis waarbij de opbouw van de kosten inzichtelijk is. Uit de inventarisatie blijkt dat dit nog niet het geval is.
- 3.1 Met het opzetten van een uniforme kostenonderbouwing worden de kosten bij elke gemeente op dezelfde wijze berekend en toegewezen aan de begroting. Door middel van een

conversietabel wordt duidelijk welke kosten op welke plaats zijn terug te vinden in de gemeentelijke begroting.

- 3.2 Best practices kunnen per onderdeel worden uitgevoerd. Prestatie indicatoren kunnen per onderdeel worden bepaald omdat de kosten inzichtelijk zijn. Het motiveren van verschillen is dan beter mogelijk.
- 3.3 Het besparingspotentieel kan beter worden onderbouwd.
- 3.4 Het opstellen van de regionale en landelijke monitor zal minder tijd vergen.
- 3.5 Door ook de investeringskosten te onderbouwen worden alle kosten vanuit de zorgplichten voor afval-, regen- en grondwater meegenomen. Inzicht in kennis van de bedrijfsvoering per gemeente wordt hiermee vergroot waardoor de kwetsbaarheid zal afnemen.
- 3.6 Als een goede kostenonderbouwing ontbreekt is er een reëel risico dat de rioolverordening ontbindend wordt verklaard.

Planning.

Door de wijziging van de projectaanpak zal de doorlooptijd van het project wijzigen. Omdat de huidige generatie VGRP's lopen tot en met 2019 zal een uniforme kostenopzet uiterlijk 1-1-2018 gereed moeten zijn. In 2018 zal gestart worden met het opstellen van de volgende generatie VGRP's. Als wordt besloten om voor alle gemeenten de opzet van de begroting op dezelfde wijze op te zetten zal dit in de eerste helft van 2017 moeten worden doorgezet voor de begroting van 2018. Dit betekent dat het project "Inzicht Financiën" uiterlijk 1-1-2017 gereed moet zijn.

Advies:

Te besluiten tot het opzetten van een uniforme kostenopzet volgens variant 3.