

Analyse voordelig saldo 2012

Bij deze analyse van het voordelig saldo 2012 wordt ingegaan op de volgende 2 zaken:

1. Is het verschil incidenteel of structureel
2. Was dit verschil te voorzien

Omschrijving verschil	bedrag	incidenteel	structureel	toelichting	te voorzien		toelichting	maatregel
					ja	nee		
Nadelig								
Voorziening dubieuze debiteuren	234.000	X		Jaarlijks wordt bij de jaarrekening een berekening gemaakt voor de hoogte van de voorziening. Pas dan is bekend of deze voldoende hoog is.	X		Gedurende het jaar is hiervoor geen of te weinig aandacht. Geneigd wordt dan ook om te verklaren dat dit niet te voorzien is.	Het moet tussentijds mogelijk zijn om op basis van de dan bekende openstaande debiteuren een inschatting te maken van de dubieuze debiteuren. Afhankelijk van de hoogte van de voorziening op dat moment en de reeds afgeboekte oninbare debiteuren kan een berekening voor dat moment worden gemaakt. Bij de jaarrekening zal de te maken mutatie een stuk kleiner kunnen zijn.
Leasekosten rolstoelen/scootmobielen	135.000		X	Een eenmaal in gebruik genomen rolstoel/scootmobiel zal niet zomaar worden ingeleverd en zal daardoor in principe voor een langere periode kosten met zich mee brengen.		X	Bij de najaarsnota 2012 waren de signalen nog zodanig dat het budget voor voorzieningen in natura en voor rolstoelen/scootmobielen met € 98.000,-- werd verlaagd. Bij de jaarrekening blijkt het budget volkomen onverwachts met € 135.000,-- overschreden.	Op dit moment (eind mei 2013) een onderzoek uitgevoerd wat de rede van deze onverwachte overschrijding is.
Regionale Samenwerking	16.200	X		Betreft nabetaling aan Regio WB over 2011 voor mobiliteitscentrum. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat de opgenomen bedragen voor 2012 ev voldoende zullen zijn.		X	De eindafrekening volgt vaak pas na afloop van het jaar. Als niet tijdig signalen worden ontvangen, kan hierop bij bv najaarsnota ook niet worden geanticipeerd.	Gezien de geringe grootte van het bedrag en de verwachting dat het ook nog incidenteel is, hiervoor geen nadere maatregelen overwegen of bekijken.
Rijbewijzen	34.800		X	Ook over 2013 lijken er minder rijbewijzen af te worden gegeven dan geraamd.	X		Bij de najaarsnota moet er een indicatie geweest zijn waaruit bleek dat de opbrengst lager uit zou vallen. Ook de kosten vallen dan lager uit maar dit is maar een kwart van de inkomsten.	Bij najaarsnota beter op signalen letten dat bepaalde opbrengsten niet worden gerealiseerd.
	420.000							
Voordelig								
Adviezen structuur- en bestemmingsplannen	65.000		X	Al jaren blijven de uitgaven onder de raming doordat geplande herzieningen van bestemmingsplannen altijd vertraging oplopen. Het lijkt erop dat dit als structureel kan worden beschouwd.	X		Bij het opstellen van de najaarsnota bestond de verwachting dat het begrote bedrag nog wel zou worden uitgegeven. Achteraf hebben o.a. ingediende bezwaren tot vertraging geleid.	Bij de begroting 2013 is het budget al naar beneden bijgesteld. Mocht dit onverhoopt niet toereikend zijn dan kan dit bij najaarsnota altijd worden aangepast.
Bouwleges	100.000	X		Ook hier geldt dat begrotingstechnisch de uitgaven volledig door de bouwleges worden gedekt. Een verschil hierop is dus in principe incidenteel.		X	Bij de najaarsnota is deze post kritisch bekeken en is een aanzienlijk bedrag afgeraamd. Uiteindelijk blijkt de jaarrekening toch nog mee te vallen.	We kunnen niet meer doen dan bij tussentijdse rapportages het verloop van de kosten en te verwachten uitkomsten goed in de gaten te houden.
Leerlingenvervoer	90.000		X	Voordeel mede behaald door minder aantal kinderen dat moet worden vervoerd. Gezien het dalend aantal kinderen in zijn algemeen lijkt dit structureel.	X		Ten tijde van de najaarsnota moet bekend zijn hoe het nieuwe vervoersschema eruit ziet. Ook moet dan een indicatie van de kosten te maken zijn.	Bij najaarsnota kritischer kijken naar raming naar aanleiding van nieuwe vervoersschema

Algemene bestaanskosten WWB	148.000	X	X	Dit is een samenstelling van incidentele en structurele verschillen. Zo is 43.000,-- uitgegeven voor inhuur tbv bevordering van uitstroom. Dit leverde een voordeel op van 111.000,-- op de algemene bestaanskosten. Door een andere wijze van bepaling van de dubieuze debiteuren (methodiek BoZ) leverde dit een voordeel op van 181.000,--. En door de lagere uitkeringen bleven we onder de 10% norm voor de IAU waardoor die niet kon worden aangevraagd. Nadeel 101.000,--.	X	Bij de najaarsnota was een stijgende trend van het aantal uitkeringsgerechtigden te zien. Hierdoor is de raming voor uitkeringen WWB/IOAW verhoogd. Omdat we hierdoor in aanmerking zouden kunnen komen voor een IAU en omdat de BUIG een aanzienlijk bedrag hoger bleek, bleef de uiteindelijke mutatie beperkt tot 33.000,-- nadelig. De aanpassing van de methodiek voor bepaling van de voorziening dub.deb. is eenmalig en op dat moment niet te voorzien.	Meer dan dat we nu doen kunnen we niet doen. Een zo goed mogelijke inschatting maken het verloop van het aantal uitkeringsgerechtigden bij de najaarsnota moet een goede indicatie zijn voor de op te nemen raming voor dat jaar. De ISD zal gevraagd worden of het mogelijk is om tussentijds de hoogte van de voorziening dub.deb. te bepalen, zodat we indien nodig bij de najaarsnota al rekening kunnen houden met een mutatie.	
Verkoop grond Ravelijnstraat/Laurentiusdijk	264.000	X		Verkoop van stukjes grond niet zijnde bouwgrond uit een lopende exploitatie zijn geen jaarlijks terugkerende posten. Omdat er niet altijd een besluit is wat met deze opbrengst te doen, kan dit in het rekeningssaldo terecht komen.	X	X	Indien bekend kan dit meegenomen worden in een voor- en/of najaarsnota. Probleem bij een van de verkopen was dat er wel een raadsmededeling was maar geen expliciet besluit om deze opbrengst toe te voegen aan de algemene reserve.	Door in de nota Grondbeleid op te nemen dat opbrengsten uit verkopen van grond niet zijnde grond uit een bouwgrondexploitatieplan standaard worden toegevoegd aan de algemene reserve, kan voorkomen worden dat dit bij de jaarrekening een budgettair verschil oplevert.
Batig saldo afsluiting bestemmingsplan D'n Darink	484.000	X		Duidelijk dat dit geen jaarlijks terugkomende post is.	X		De bestemmingsplannen worden jaarlijks gevolgd en worden exploitatieopzetten aangepast. Aan het einde van exploitatieperiode (alle grond verkocht) is duidelijk hoe het plan financieel zal uitpakken. Hiervoor hoeft niet te worden gewacht tot de jaarrekening maar kan ook tussentijds gebeuren.	Buiten de mogelijkheid om de financiële afsluiting van een plan bv bij najaarsnota mee te nemen, is het ook mogelijk om in de door de raad periodiek vast te stellen nota Grondbeleid op te nemen dat resultaten uit bouwgrondexploitatie bij afsluiting standaard toegevoegd/onttrokken worden aan de algemene reserve. Tevens kan hierin opgenomen worden de blijvende tekorten bij herziening van de exploitatieberekening gedekt worden uit de risicoreserve.
Lagere toevoeging reserve Ruimtelijke Ontwikkeling ivm opbrengst grondverkoop	117.000	X		In principe kan hierop geen groot voor-/ nadeel ontstaan. Als onderdeel van mutatie in bouwgrondexploitatie is dit budgettair neutraal. Voor het overige zouden het geringe bedragen moeten zijn.	X		Zoals eerder vermeld kan hierop geen groot voor-/nadeel ontstaan. Toevoegingen uit "losse" grondverkoop leiden niet tot grote verschillen en zouden nog grotendeels meegenomen kunnen worden bij tussentijdse rapportages.	In principe hoeft/kan hiervoor geen maatregel te worden genomen.
WMO/woonvoorzieningen en woningaanpassingen	88.000	X		Omdat het open eind regelingen betreft is moeilijk in te schatten welk budget nodig is. Een verschil hierop is dan ook in principe incidenteel.	X		Omdat het een open eind regeling is op de daarvoor geijkte tijdstippen niet/moeilijk te bepalen op een beschikbaar gesteld budget nog voldoende zal zijn of kan worden verlaagd.	Door qua woningbouw, zoals nu reeds gebeurd, in te spelen op de behoefte aan een bepaald type woningen (zorgwoningen) kunnen wellicht de kosten van woonvoorzieningen/woningaanpassingen worden beperkt.
Vrijval voorziening Baggerfonds	144.000	X		Correctie voortvloeiend uit accountantscontrole. Dus in feite administratieve correctie.	X		Aangenomen werd dat er voldoende financiële onderbouwing van deze voorziening aanwezig zou zijn, om dit een voorziening te laten zijn.	Tussentijds aandacht schenken aan de financiële onderbouwing van voorzieningen als twijfel bestaat over deze financiële onderbouwing. Wellicht over deze voorzieningen eerder in overleg gaan met accountant.

Correctie div.ontvangen overheids-bijdragen	503.000	X		Betreft administratieve correctie naar aanleiding van jaarrekeningcontrole.	X	Tot op heden was de methodiek zoals wij omgingen met niet bestede ontvangen overheidsbijdragen voor de accountant geen reden voor het maken van opmerkingen. Deze correctie was dan ook niet voorzien.	In het vervolg zal de nu gehanteerde methodiek met betrekking tot niet bestede overheidsbijdragen worden gevolgd. Bij de najaarsnota zal een inschatting worden gemaakt van een eventueel te reserveren niet bestede overheidsbijdrage.		
Maatschappelijk begeleiding en advies	37.800		X	Betreft voornamelijk lager bedrag voor subsidies. Dit lijkt structureel, waarmee in begroting 2013 echter al is rekening gehouden.	X	Betreft een cumulatie van enkele geringere verschillen, die afzonderlijk bij de najaarsnota moeilijk waren in te schatten.	Waar mogelijk is met de lagere uitgaven al rekening gehouden.		
Riolering/overige uitgaven	25.700		X	Betreft een zogenaamde gesloten exploitatie. Opbrengst mag budgettair niet hoger zijn totale lasten. In principe worden verschillen toegevoegd/onttrokken aan een egalisereserve. Omdat genoemde verschillen worden gecompenseerd door een hogere doorbelasting werkvoorbereiding wijkt de storting aan het egalisatiefonds nagenoeg niet af. Organisatiebreed heeft dit wel degelijk invloed op het resultaat. Omdat meer doorbelastingen worden gedekt middels een reserve, leidt dit tot een voordeel.	X	Betreft budgettair neutrale exploitatie. Afzonderlijke mutaties binnen deze post worden gecompenseerd door een hogere toevoeging/onttrekking aan de reserve. Dus niet te voorzien.	Met deze samenloop van elkaar compenserende verschillen die uiteindelijk toch tot een voordeel bij de jaarrekening leidt is moeilijk rekening te houden bij een tussentijdse rapportage.		
Riolering/kapitaallasten	60.600		X		X				
Afvalverwijdering/stortgelden restafval	31.000-	X		In de begroting worden de uitgaven volledig gedekt door de afvalstoffenheffing. Met een eventueel voor- of nadeel kan in een komende begroting rekening worden gehouden, wat gevolgen kan hebben voor de hoogte van de afvalstoffenheffing.	X	Het is bij de najaarsnota lastig om aan te geven of op een raming van 650.000,- - uiteindelijk een voordeel van 30.000,-- te zien zal geven.	We kunnen niet meer doen dan bij tussentijdse rapportages het verloop van de kosten en te verwachten uitkomsten goed te volgen en waar mogelijk op te anticiperen		
Afvalverwijdering/bijdragen afvalfonds	39.300		X		X			Bij de najaarsnota was reeds te zien dat hierop een hogere opbrengst gehaald zou worden.	Aandacht bij najaarsnota, waarbij al een inschatting gemaakt kan worden van het te realiseren bedrag over het gehele jaar.
Milieustraat/stortkosten brandbaar afval	17.800		X		X			Gezien de grootte van de verschillen was bij de najaarsnota moeilijk aan te geven dat hierop een voordeel zou worden gehaald.	Ondanks voor 2012 het voordeel moeilijk in te schatten was deze posten toch goed volgen. In 2013 lijken deze kostenposten toch ook weer voordeliger uit te vallen. Als dit structureel blijkt kan dit gevolgen hebben voor de hoogte van de afvalstoffenheffing. Zinvol om hier bij het opstellen van de begroting 2014 goed naar te kijken.
Milieustraat/transportkosten	18.600		X	X					
Algemene uitkering	18.400		X	Het voordeel op de au werkt niet door naar toekomstige jaren.	X	Dit voordeel vloeit uiteindelijk voort uit de decembercirculaire. Dan is een begrotingswijziging voor het betreffende jaar niet meer mogelijk.	Hierop valt niet te anticiperen en zal dus zolang er een decembercirculaire is tot verschillen leiden.		
Per saldo toegelichte voor- / nadelen	2.190.200						1.770.200		
Voordelig saldo 2012	2.197.200								
Verwacht resultaat bij najaarsnota	362.054								
Mutaties tov najaarsnota	1.835.146								