

Agendanr. : 12
Voorstelnr. : 2007-030
Onderwerp : classificatie begrotingsafwijkingen 2006

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 13 maart 2007

Beknopt voorstel

Vooruitlopend op de bestuurlijke behandeling en besluitvorming over de jaarstukken 2006 kennis nemen van het bijgevoegde overzicht met begrotingsafwijkingen over 2006.

Toelichting

In de jaarrekening dient een overzicht te worden opgenomen van de zogenaamde begrotingsafwijkingen (overschrijding van de ramingen). Een gegeven is dat na 31 december van het lopend jaar de raad geen begrotingswijzigingen over dat jaar kan vaststellen.

Begrotingsafwijkingen raken het budgetrecht van de raad. Via een reactie op de technische vragen over de jaarstukken 2005 is aan uw raad toegezegd dat op dit aspect nog wordt teruggekomen.

Wanneer de raad in maart wordt geïnformeerd over die afwijkingen, dan is dit eerder bekend dan wanneer dit onderdeel is van de jaarstukken die medio mei verschijnen.

Voorts kan de accountant dan bij de controle c.q. zijn rapport van bevindingen rekening houden met het gegeven dat de raad al op de hoogte is van de afwijkingen die in de jaarrekening zijn opgenomen.

Bijgevoegd is het overzicht van de begrotingsafwijkingen 2006. Daaruit blijkt dat er geen sprake is van activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid of van onrechtmatige activiteiten.

Het college wil u met nadruk wijzen op het aspect dat deze informatie nu aan u wordt verstrekt op grond van een toezegging onzerzijds bij de raadsbehandeling van de jaarstukken 2005.

Wat ons betreft is dat een éénmalige toezegging geweest. Beleid en proces is immers dat er op diverse geëigende momenten per jaar informatie wordt verstrekt. Dat gebeurt is via twee tussentijdse bestuursrapportages per jaar en via de jaarrekening als derde- en eindrapportage.

Wij willen blijven aansluiten bij de door uw raad vastgestelde afspraken in de Financiële Verordening gemeente Heerhugowaard (verordening ex. artikel 212 Gemeentewet) en bij de lijn die ook op rijksniveau wordt gehanteerd: Van Beleidsbegroting Tot Beleidsverantwoording (VBTB kortweg "Gehaktdag" genoemd).

De lijn moet blijven: er is één moment van integrale afweging en dat is het betrekken van incidentele en structurele effecten uit de jaarstukken bij de vaststelling van de Voorjaarsnota eind juni van elk jaar.

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

De secretaris,

de burgemeester,

Geen advies commissie Middelen

De advisering door de commissie Middelen is gepland op 21 mei als onderdeel van de advisering over het totaal pakket van de jaarstukken 2006.



Nr. 2007-030

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 13 maart 2007;

gelet op de relevante bepaling van wetgeving - het BBV en het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG);

b e s l u i t

vooruitlopend op de besluitvorming over de jaarstukken 2006 op 28 juni 2007 kennis te nemen van het overzicht classificatie begrotingsafwijkingen 2006.

Heerhugowaard, 27 maart 2007.

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Classificatie begrotingsafwijkingen

Met ingang van de jaarrekening over het jaar 2004 moet op grond van het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten de begrotingsrechtmatigheid specifiek in de controle worden betrokken. Daarbij moet de accountant tenminste aangeven of de uitgaven die tot de begrotingsoverschrijdingen hebben geleid, binnen het door de gemeenteraad uitgezette beleid passen dan wel dat er sprake is van strijdigheid met een wettelijke bepaling c.q. met een door de raad genomen beslissing. Er kunnen tenminste de volgende 'soorten' begrotingsoverschrijdingen worden onderkend:

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	
1	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
2	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd. Bijvoorbeeld vanwege een open einde (subsidie)regeling. Vaak blijken dergelijke zaken pas in het kader van het opmaken van de jaarrekening.
3	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.
4	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
5	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd. omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
6	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Hierna volgt een overzicht van de buiten de goedkeuringstolerantie's van het "controleprotocol op de jaarrekening van de gemeente Heerhugowaard" vallende begrotingsafwijkingen.

De oorzaak van deze afwijkingen wordt toegelicht en de afwijkingen worden geclassificeerd volgens de hierboven genoemde criteria 1 tot en met 6.

Om praktische redenen is dat overzicht ingericht op basis van de producten, dus gedetailleerder dan de begroting (die is gebaseerd op programma's).

Uit het overzicht blijkt dat er geen sprake is van activiteiten die niet passen binnen bestaand beleid (categorie 4) of van onrechtmatige activiteiten (categorie 5).

Ook categorie 6 komt niet voor in het overzicht.

Exploitatie / Lasten (+ = voordeel t.o.v. begroting, - = nadeel t.o.v. begroting)

Progr	Product	Toelichting	Bedrag	Aard van de afwijking
			x € 1.000	
			Bedragen x € 1.000	
P02	6250 Wijkgericht werken	De onderschrijding wordt veroorzaakt door het niet kunnen vervullen van de vacature Coördinator Wijken (€ 49).	+49	3
P02	6730 Riolering	Lagere inzet eigen personeel € 72, mede als gevolg van vacatures. Een verwachte vervanging van modems is niet noodzakelijk gebleken hetgeen een onderschrijding geeft ad € 86. Het groot onderhoud aan gemalen en persleidingen is uitgesteld hetgeen dit jaar een onderschrijding geeft ad € 150. Uitgangspunt van beleid zijn kostendekkende heffingen. Bij de baten wordt een nadelig effect ad € 210 gerapporteerd. Dat betekent per saldo een toevoeging aan de voorziening rioleringen van € 73	+283 - 73	3
P03	6614 Bijzondere bijstand / armoedebeleid	Correcties uit 2005 op kwijtscheldingen belastingen resulteren in een onderschrijding van € 72. Aan bijzondere bijstand is minder uitgekeerd dan geraamd (€ 68). Hier staan hogere kosten voor energiepakketten (€ 10) en effect van een hoger uurtarief (€ 18) tegenover.	+112	2
P03	6650 Kinderopvang	In de tweede bestuursrapportage 2006 is een voordelig effect gerapporteerd ad € 221 (zie blz. 14 van die rapportage). De werkelijke onderschrijding is € 137. Het verschil ad € 84 komt door: - Verantwoording minder uren + € 42. De oorzaak hiervan is o.a. een interne verschuiving in de formatie. Daarnaast zijn voor de beleidsadvisering kinderopvang in 2006 uren besteed aan drie projecten die waarvoor geen capaciteit is geraamd in 2006. - Het pand Van Wijngaardenplein is in 2005 gesloopt. In 2006 zijn hiervoor nog lasten geraamd. Voordeel is + € 15 (structureel). - De gemeente is verantwoordelijk voor het toezicht op de kwaliteit van de aangeboden kinderopvang. Hiervoor is een budget beschikbaar van € 35. De werkelijke uitgaven, met name kosten van inspecties door de GGD, bedroegen € 7. Derhalve een voordeel van + € 28. - Minder subsidie voor peuterspeelzaalwerk a.g.v. achterblijvende toename aantal peuters + € 36. - Voordeel op budget brede school + € 45. Aan de stichting Flore is voor de aanpassing van schoolgebouw De Boomladder de ontvangen rijksvergoeding doorbetaald (zie de toelichting bij de baten); effect - € 250.	- 85	2
P03	6651 Maatschappelijk werk	Het voordelig resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er € 87 minder uren zijn besteed dan geraamd. Voor beleidsadvisering maatschappelijk werk zijn voornamelijk werkzaamheden verricht voor het WWZ project. Daarnaast zijn in 2006 de subsidies m.b.t. de maaltijdenverstrekking 2005 vastgesteld. Dit leverde een voordelig, incidenteel resultaat op van € 48.	+134	2
P03	6671 Overige werkgelegenheidsprojecten	Betreft een ESF-subsidie voor een driejarig project waarvan de gemeente regievoerder is. Op voorhand is moeilijk te ramen wat de inkomsten en uitgaven zullen zijn. De baten en lasten worden verantwoord op declaratiebasis.	+108	1

Progr	Product	Toelichting Bedragen x € 1.000	Bedrag x € 1.000	Aard van de afwijking
P04	6421 Onderwijshuisvesting basisonderwijs	€ 207 heeft betrekking op de kapitaallasten van schoolwoningen. Op grond van de verslaggevingsregels worden deze kapitaallasten als last op dit product verantwoord. De huuropbrengsten die hier tegenover staan zijn verantwoord op product 6420. Het saldo dat per ultimo boekjaar resteert wordt toegerekend aan de boekwaarde van de schoolwoningen, waardoor per saldo geen effect op het resultaat (zie ook 6421 bij de baten). Het verschil tussen nadeel op de lasten en het voordeel op de baten wordt veroorzaakt door diverse kleinere afwijkingen.	-256	3
P04	6423 Onderwijshuisvesting bijzonder basisonderwijs	€ 130 heeft betrekking op de kapitaallasten van schoolwoningen. Op grond van de verslaggevingsregels worden deze kapitaallasten als last op dit product verantwoord. Het saldo dat per ultimo boekjaar resteert wordt toegerekend aan de boekwaarde van de schoolwoningen, waardoor per saldo geen effect op het resultaat (zie ook 6423 bij de baten). Lagere uitgaven OZB en verzekeringen (€ 78 respectievelijk € 47) hebben een positief effect. Het verschil (€ 36) wordt veroorzaakt door diverse kleinere afwijkingen.	-69	3
P05	6210 Wegen, straten en pleinen	De geraamde provinciale subsidie ad € 119 is in werkelijkheid aanzienlijk hoger (€ 436). De extra gesubsidieerde werken zijn enerzijds verantwoordelijk voor de extra baten en anderzijds grotendeels voor de extra lasten. De voorbereiding en uitvoering van de gesubsidieerde projecten zorgt voor extra loonkosten. Er zijn bijdragen ontvangen voor het afronden van de aanleg/reconstructie van vier fietspaden: twee langs de Middenweg, de Beukenlaan en Krusemanlaan. Tevens zijn bijdragen ontvangen voor een duurzaam veilige inrichting van de Schilderswijk en voor de revitalisering van De Zandhorst. De hogere baten hebben gelijktijdig geleid tot hogere lasten omdat het provinciaal subsidie, conform BBV richtlijnen, wordt gestort in de voorziening wegen.	- 175	3
P05	6821 Stedelijke vernieuwing	Voor NBK-projecten (Nota Bovenwijkse Kosten) zijn subsidies ontvangen die zijn verantwoord op het product "6821 Stedelijke Vernieuwing". Deze subsidies zijn niet begroot op dit product en leveren dus een voordelig resultaat op. Dit resultaat wordt teniet gedaan door hetzelfde bedrag op product "6980 Mutaties reserves" te doteren aan de reserve terwijl ook die toevoeging aan de reserve niet is begroot.	+1.065	1
P05	6830 Beleidsadvisering planeconomie	Bouwgrondexploitatie wordt alleen gebruikt voor de verwerking van voorraadmutaties van grondexploitaties. Het voordeel op de lasten wordt volledig gecompenseerd door het nadeel op de baten.	-36.822	1

Progr	Product	Toelichting	Bedrag	Aard van de
			x € 1.000	afwijking
			Bedragen x € 1.000	
P06	6215 Parkeerexploitatie	<p>De afwijking bedraagt € 809 en wordt grotendeels veroorzaakt door het effect "vergoeding Corio" ad € 708. Op begrotingsbasis is de bijdrage van Corio geheel voor 2006 ingerekend terwijl de bijdrage in werkelijkheid gespreid over twee jaar wordt ontvangen.</p> <p>De afdelingsuren van Wijkbeheer en ROV zijn op basis van een hierover gemaakte afspraak verantwoord op het project "Invoeren en opzetten parkeerorganisatie" en niet op het product. Dit geeft een verschil € 54.</p> <p>De overige kosten geven een onderschrijding te zien ad € 47 als gevolg van de beperkte openstelling in het eerste jaar (7 maanden i.p.v. 12 maanden).</p>	+ 809	3
P06	6320 Industrie	In de raadsbegroting 2006 zijn de grondexploitaties voor woningen (P05) en bedrijventerreinen (P06) gesplitst. Op rekeningbasis wordt dit onderscheid niet gemaakt, maar worden inkomsten en uitgaven verantwoord op programma 5.	+12.607	1
P07	6543 Accommodaties kunst en cultuur	<p>In 2006 is een interim-manager aangetrokken om met betrokken partijen te komen tot een nieuw ondernemingsplan en een organisatie- en beheersstructuur van het nieuwe centrum van kunst en cultuur "Cool". De kosten 2006 bedragen € 52. Bovenstaande ontwikkeling, maar ook zaken als de btw-problematiek en overleg inzake de bouw vergen ook meer ambtelijke inzet. Hierdoor is er een forse overschrijding van het begrote aantal bedrijfsuren ontstaan: € 60.</p> <p>Evenals in 2005 is er een incidenteel nadeel van € 138 inzake de huur van de tijdelijke huisvesting voor cultureel centrum De Schakel aan de Nijverheidsstraat.</p>	-251	3

Exploitatie / Baten (+ = voordeel t.o.v. begroting, - = nadeel t.o.v. begroting)

Prog r	Product	Toelichting	Bedrag	Aard van de afwijking
			x € 1.000	
			Bedragen x € 1.000	
P02	6731 Rioolheffing	De werkelijke opbrengsten uit de rioolheffing blijven € 210 achter bij de raming. Uit een analyse blijken de voornaamste oorzaken voor het achterblijven van de geraamde opbrengsten te zijn: - De baten vanuit het eigendoms gedeelte zijn €110 achtergebleven bij de begroting. - Het aantal eenheden waarmee is gerekend is in werkelijkheid lager uitgevallen door een lager aanbod van nieuwbouwwoningen. - De baten van het gebruikersdeel zijn eveneens met een bedrag ad € 100 achtergebleven. - Vanwege het niet tijdig beschikken van gegevens van derden (bedrijven) is in 2006 geen aanslag voor groot verbruik opgelegd. Deze opbrengsten zullen nu in 2007 worden verantwoord.	-210	3
P03	6610 Uitvoeringslasten bijstandsverlening	In de loop van 2006 is het beschikbaar budget inkomensdeel op grond van macro-economische ontwikkelingen naar beneden bijgesteld (€ 16). Voor de uitvoering van hoogwaardig handhaven is een subsidie van € 45 ontvangen. De subsidieregeling voor de kinderopvang t/m 2005 is in 2006 afgerekend (€ 10). Een administratieve mutatie naar Bijstand zelfstandigen betekent een voordelig verschil van € 93. Overige verschillen zorgen voor een voordelig resultaat van € 4.	+116	2
P03	6650 Kinderopvang	Het voordelig resultaat ad € 250 komt door een subsidie van € 250 (50% voorschot) van het Ministerie van OCW in het kader van de regeling stimulering aanpassing brede scholen. Dit voorschot is doorbetaald aan Stichting Flore voor de aanpassing van schoolgebouw De Boomladder.	+250	3
P03	6654 Integratie en inburgering	Het subsidie 2006 is € 155 hoger. De definitieve afrekening over 2005 levert een nadeel op van € 21.	+129	2
P03	6671 Overige werkgelegenheidsprojecten	Betreft een ESF-subsidie voor een driejarig project waarvan de gemeente regievoerder is. Verwezen wordt naar de toelichting bij de lasten	-108	1
P04	6421 Onderwijshuisvesting basisonderwijs	Betreft de omgang met de kapitaallasten van de schoolwoningen. Zie de toelichting bij de lasten.	+207	3
P04	6423 Onderwijshuisvesting bijzonder basisonderwijs	Evenals bij product 6421 is er op dit product een verstoring van de saldi baten en lasten door de omgang met de kapitaallasten schoolwoningen.	+217	3
P05	6210 Wegen, straten en pleinen	De geraamde provinciale subsidie ad € 119 is in werkelijkheid aanzienlijk hoger uitgevallen (€ 436). De extra gesubsidieerde werken zijn enerzijds verantwoordelijk voor de extra baten en anderzijds grotendeels voor de extra lasten (zie ook 6210).	+155	3
P05	6821 Stedelijke vernieuwing	Verwezen wordt naar de toelichting bij de lasten.	+335	1
P05	6823 Bouw- en woningtoezicht 2005	Er zijn minder legesinkomsten uit woningbouw. Ten opzichte van de ramingen is er voor 100 woningen minder een vergunning aangevraagd. Daarnaast zijn de legesinkomsten voor appartementen te positief ingeschat.	-369	2

Prog r	Product	Toelichting Bedragen x € 1.000	Bedrag x € 1.000	Aard van de afwijking
P05	6830 Beleidsadvisering planeconomie	Bouwgrondexploitatie wordt alleen gebruikt voor de verwerking van voorraadmutaties grondexploitatie. Het voordeel op de lasten wordt volledig gecompenseerd door het nadeel op de baten.	+37.865	1
P06	6215 Parkeerexploitatie	De afwijking bedraagt € 719 en wordt grotendeels veroorzaakt door het effect "vergoeding Corio" ad € 708. Op begrotingsbasis is de bijdrage van Corio geheel voor 2006 ingerekend terwijl de bijdrage in werkelijkheid gespreid over 2 jaar wordt ontvangen. Daarnaast zijn de parkeerinkomsten ad € 11 niet verantwoord.	-719	3
P06	6320 Industrie	Verwezen wordt naar de toelichting bij de lasten.	-12.607	1
P07	6540 Scheppende beeldende kunst	Vanuit de grondexploitatie Stadshart is aan de reserve Beeldende Kunst toegevoegd. Zowel de onttrekking als de storting zijn niet opgenomen in de begroting en leiden derhalve tot een voordeel op het product "6540 Scheppende beeldende kunst".	+137	1

Reserves / Stortingen

Prog r	Product	Toelichting	Bedrag	Aard van
			x € 1.000	de afwijking
			Bedragen x € 1.000	
P10	Nota Bovenwijkse Kosten	Voor NBK-projecten (Nota Bovenwijkse Kosten) zijn subsidies ontvangen die zijn verantwoord op het product "6821 Stedelijke Vernieuwing". Deze subsidies zijn niet begroot op dit product en leveren dus een voordelig resultaat op. Dit resultaat wordt teniet gedaan door hetzelfde bedrag op product "6980 Mutaties reserves" te doteren aan de reserve terwijl ook die toevoeging aan de reserve niet is begroot.	-1.455	1
P10	Grondexploitatie	Op het product 6830 is een voordeel verantwoord omdat er afdrachten vanuit het grondbedrijf hebben plaatsgevonden die niet waren begroot. Deze afdrachten worden via het product "6980 Mutaties reserves" gedoteerd aan de reserve NBK. Omdat ook hier de dotatie niet is begroot leidt dit op dit product tot een nadeel.	-7.872	1
P10	Woonwagenbeleid	Op begrotingsbasis is rekening gehouden met het feit dat de herinrichting woonwagenkamp Van Veenweg in zijn geheel in 2006 zou plaatsvinden. Die herinrichting is vertraagd. Omdat de investering wordt gedekt uit een reserve, betekent dit dat er minder aan de reserve is onttrokken dan geraamd.	-1.026	1
P10	WMO	De invoeringskosten van de WMO zijn in 2006 lager uitgevallen dan begroot. Dit betekent dat de corresponderende onttrekking aan de Reserve invoeringskosten WMO overeenkomstig lager uitvalt. Dit leidt tot een nadeel op het product "6980 Mutaties reserves".	-41	1
P10	Nieuwkomers	De toevoeging aan de reserve nieuwkomers heeft niet via het product nieuwkomers plaatsgevonden. De bij product 6654 gepresenteerde winst van € 155 is daarmee € 67 te hoog. Deze dotatie is niet geraamd. Dit leidt tot een nadeel op het product "6980 Mutaties reserves".	-67	1
P10	Kunst	Vanuit de grondexploitatie Stadshart heeft een afdracht aan de reserve Beeldende Kunst plaatsgevonden (€ 134). Daarnaast heeft er een onttrekking plaatsgevonden voor aanschaf kunst in het gemeentehuis (€ 62) Zowel de onttrekking als de storting zijn niet geraamd en leiden derhalve tot een nadeel op het product "6980 Mutaties reserves".	-72	1