

Bijlage 5 Overzicht afwijkingen conform financiële verordening 2022

1. Aanleiding

Op 22 april 2021 heeft u het raadsbesluit 'Evaluatie financiële verordening 2018 en vaststelling financiële verordening 2022' aangenomen. Het raadsbesluit is gericht op het verbeteren van de sturingsinformatie richting de raad conform de principes; eenvoud, transparantie, voorzichtigheid en toekomstbestendigheid. Tijdens de commissiebehandeling heeft de wethouder Financiën de onderstaande toegezegd gedaan:

Toezegging T21/49 'Wethouder Walters zegt toe TURAP II volgens de oude en nieuwe regeling op te maken, zodat inzichtelijk wordt wat het voor- of nadeel van de wijziging is. (Voorstel 6: Afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting melden op programmaniveau).'

Door middel van deze bijlage wil de wethouder de raad hierover informeren en wordt in grote lijnen inzicht gegeven in de opbouw van de toekomstige Turap 2 (vanaf het begrotingsjaar 2022 eindejaarsrapportage genoemd).

2. IST en SOLL

In de huidige situatie moet een financiële afwijking van € 250.000 of meer en/of politieke relevante financiële afwijkingen middels een raadsinformatiebrief worden gemeld aan de raad voordat deze wordt verwerkt in de Turap 2. Wanneer een financiële afwijking niet middels een raadsinformatiebrief is gemeld, wordt het niet opgenomen in de Turap en volgt de verantwoording van de afwijking met de jaarstukken. De raad stelt in december met Turap 2 de begroting van het lopende jaar bij.

De nieuwe situatie heeft meerdere voordelen. Met de eindejaarsrapportage wordt inzicht gegeven in de financiële afwijkingen van groter dan € 100.000 ten opzichte van de vastgestelde begroting en het meerjarenperspectief (als de lasten en/of baten op het totaal van het programma meer dan € 250.000 afwijkt). Het facultatief melden van financiële afwijkingen kleiner dan € 250.000 komt met de nieuwe regelgeving te vervallen. De financiële afwijkingen op de begroting worden gelijktijdig, zo laat mogelijk in het jaar, voorgelegd aan de raad in plaats van een bundeling raadsinformatiebrieven gedurende het jaar. Daarmee ontvangt de raad 2022 een integrale rapportage voor de beoordeling ten opzichte van de stand van de begroting en het meerjarenperspectief. Ook wordt de eindejaarsrapportage een op zichzelf staand document door de cijfermatige analyse te voorzien van verantwoording.

3. Implementatie in de organisatie

De planning- en controlcyclus is een samenspel van diverse betrokkenen en heeft raakvlakken met alle organisatieonderdelen. De opbouw tot het uiteindelijke eindproduct, in dit geval de eindejaarsrapportage, komt in diverse stappen tot stand. Het inbedden van de verordening in de ambtelijke organisatie vergt flinke aanpassingen in de uitvoering. Op het moment van schrijven wordt gewerkt aan de implementatie van de financiële verordening 2022 door onder andere het opstellen

van beleidskaders, uitvoeringsregels, het stroomlijnen van de processen en het doorvoeren van systeemaanpassingen. Pas na de inwerkingtreding van de financiële verordening 2022 is de uitvoering ingebed in de organisatie en wordt procesmatig gewerkt naar een zo optimaal mogelijke eindejaarsrapportage. De huidige werkwijze van rapporteren is nog gebaseerd op de financiële verordening 2018 (waar dit jaar nog aan moet worden voldaan), waardoor de nieuwe regeling niet in uitvoering is genomen. De wijze waarop de informatie voor de tussenrapportages in de organisatie verzameld wordt via de nieuwe en de nu vigerende financiële verordening is zeer verschillend. Om de raad toch het meer inzicht te geven in de verschillen is de nieuwe opzet 'eindejaarsrapportage' uitgewerkt met dezelfde financiële mutaties als in de voorliggende Tussenrapportage 2.

4. Toelichting op de tabel

In het onderstaande tabel wordt de eerste gedachtegang met betrekking tot de lay-out van de eindejaarsrapportage cijfermatig weergegeven. Op een eenduidige wijze wordt een cijfermatig inzicht verstrekt in de financiële afwijkingen van groter dan € 100.000, eerder gemeld middels een raadinformatiebrief, ten opzichte van de vastgestelde begroting en het meerjarenperspectief. De meerjarige mutaties die voortkomen uit de raadsinformatiebrieven zijn weergegeven als deze nog niet zijn verwerkt in de begroting 2022. Voor een nadere toelichting per financiële afwijking wordt verwezen naar de raadsinformatiebrieven zoals opgenomen in de Tussenrapportage. De volgende eindejaarsrapportage (2022 en verder) worden de financiële afwijkingen in de rapportage voorzien van een toelichting.

-/- is voordelig

Omschrijving afwijkingen	Begroting		Afwijking			Mutaties meerjarig		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Totaal	2022	2023	2024
RIB 2021-77 Verkoop vastgoed en dotatie reserve Stedelijke ontwikkeling			1.742.000		1.742.000			
Totaal 0.10 Mutaties reserves	3.207.000	-12.275.650	1.742.000		1.742.000			
RIB 2021-83 Vijfde verzamel RIB financiële afwijkingen als gevolg van de coronacrisis				-350.000	-350.000			
Totaal 0.63 Parkeerbelasting	55.716	-3.451.474		-350.000	-350.000			
RIB 2021-72 Voortgangsrapportage HOV: contract 6 aanpassing			400.000	-400.000	-			
Totaal 2.1 Verkeer en vervoer	14.653.076	-545.730	486.000	-400.000	86.000			
RIB 2021-11 Voortgang project Geluidsanering Spoor			-455.000	455.000	-			
Totaal 7.4 Milieubeheer	3.005.643	-475.577	-418.000	455.000	37.000			
Collegebrief 2 juli: stand van zaken en vervolg project Arenapark			199.000		199.000			
Totaal 8.1 Ruimtelijke ordening	3.262.333	-316.101	216.000		216.000			
RIB 2021-56 4e verzamel RIB financiële afwijkingen agv coronacrisis			115.000		115.000			
RIB 2021-84 Prognose Meeropbrengst leges omgevingsvergunningen				-560.000	-560.000			
Totaal 8.3 Wonen en bouwen	3.262.333	-2.713.599	128.000	-560.000	-432.000			
Begroting overige taakvelden / Overige afwijkingen < € 100.000	35.857.684	-13.185.180	149.000	76.000	225.000	65.268	5.268	5.268
Totaal 1 Wonen en leven	63.303.785	-32.963.311	2.303.000	-779.000	1.524.000	65.268	5.268	5.268
RIB 2021-54 Specifieke Uitkering Ventilatie In Scholen (SUVIS)			323.000	-323.000	-			
Totaal 4.2 Onderwijshuisvesting	8.372.763	-221.420	260.000	-323.000	-63.000			

RIB 2021- Septembercirculaire gemeentefonds 2021						128.000	141.000	155.000
Totaal 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	6.373.017	-3.843.988				128.000	141.000	155.000
RIB 2021-51 Actieplan Jeugd			408.000		408.000			
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021			165.000		165.000			
Totaal 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	9.658.530	-348.067	596.000		596.000			
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021			2.016.000		2.016.000			
RIB 2021-81 Melding financiële afwijkingen sociaal domein (Buig-Tozo-Tonk-Jeugd)			-2.700.000		-2.700.000			
RIB 2021-85 septembercirculaire 2021 gemeentefonds			239.000		239.000			
Totaal 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	17.419.167	-8.050	-445.000		-445.000			
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021			416.000		416.000			
RIB 2021-85 septembercirculaire 2021 gemeentefonds			-2.102.000		-2.102.000	-3.182.000	-3.243.000	-3.246.000
Totaal 6.81 Geëscaleerde zorg 18+	22.701.452	-1.001.421	-1.686.000		-1.686.000	-3.182.000	-3.243.000	-3.246.000
RIB 2021-81 Melding financiële afwijkingen sociaal domein (Buig-Tozo-Tonk-Jeugd)			800.000		800.000			
Totaal 6.82 Geëscaleerde zorg 18-	3.247.010	-3.315	800.000		800.000			
Begroting overige taakvelden / Overige afwijkingen < € 100.000	28.703.494	-863.286	-110.000	-	-110.000	52.205	37.205	42.205
Totaal 2 Zorg	96.475.433	-6.289.547	-585.000	-323.000	-908.000	-3.001.795	-3.064.795	-3.048.795
RIB 2021-42 Subsidieregeling Anderhalve Meter			1.000.000		1.000.000			
RIB 2021-83 Vijfde verzamel RIB financiële afwijkingen als gevolg van de coronacrisis			-550.000		-550.000			
Totaal 3.1 Economische ontwikkeling	2.739.410	-65.209	450.000		450.000			
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021			376.000		376.000			
RIB 2021-78 Financiële impact activering SaaS kosten			60.000		60.000	180.000		
RIB 2021-81 Melding financiële afwijkingen sociaal domein (Buig-Tozo-Tonk-Jeugd)			9.484.000	-11.100.000	-1.616.000			
Totaal 6.3 Inkomensregelingen	41.920.233	-28.718.254	9.920.000	-11.100.000	-1.180.000	180.000	-	-
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021			215.000		215.000			
Totaal 6.4 Begeleide participatie	7.073.716	-474	215.000		215.000			
Begroting overige taakvelden / Overige afwijkingen < € 100.000	7.379.451	-1.503.048	52.000	30.000	82.000	-4.000	-11.000	-19.000
			10.637.00					
Totaal 3 Werken	59.112.810	-30.286.985	0	-11.070.000	-433.000	176.000	-11.000	-19.000
RIB 2021-78 Financiële impact activering SaaS kosten			239.000		239.000	146.000		
RIB 2021-56 4e verzamel RIB financiële afwijkingen agv coronacrisis			14.000	209.000	223.000			
RIB 2021-83 Vijfde verzamel RIB financiële afwijkingen als gevolg van de coronacrisis			227.000		227.000			
Totaal 0.2 Burgerzaken	2.045.408	-1.284.096	476.000	209.000	685.000	146.000	-	-
RIB 2021-78 Financiële impact activering SaaS kosten			720.000		720.000	230.000	100.000	-
RIB 2021-56 4e verzamel RIB financiële afwijkingen agv coronacrisis			163.000		163.000			

RIB 2021-83 Vijfde verzamel RIB financiële afwijkingen als gevolg van de coronacrisis			108.000		108.000			
Totaal 0.4 Overhead	33.847.928	-461.863	1.051.000		1.051.000	230.000	100.000	-
RIB 2021-85 septembercirculaire 2021 gemeentefonds			120.000		120.000			
Totaal 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	8.808.231	-13.947	120.000		120.000			
RIB 2021-56 4e verzamel RIB financiële afwijkingen agv coronacrisis			110.000	41.000	151.000			
Totaal 1.2 Openbare orde en veiligheid	3.602.783	-141.678	110.000	41.000	151.000			
Begroting overige taakvelden / Overige afwijkingen < € 100.000	4.115.883	-51.421						
Totaal 4 Bestuur	52.420.233	-1.953.005	1.757.000	250.000	2.007.000	376.000	100.000	-
RIB 2021-51 Actieplan Jeugd				-408.000	-408.000			
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021			978.000		978.000			
RIB 2021-42 Subsidieregeling Anderhalve Meter				-1.000.000	-1.000.000			
RIB 2021-56 4e verzamel RIB financiële afwijkingen agv coronacrisis				-851.000	-851.000			
RIB 2021-81 Melding financiële afwijkingen sociaal domein (Buig-Tozo-Tonk-Jeugd)			126.000	1.655.000	1.781.000			
RIB 2021-83 Vijfde verzamel RIB financiële afwijkingen als gevolg van de coronacrisis				495.000	495.000			
RIB 2021-85 septembercirculaire 2021 gemeentefonds			1.438.000		1.438.000	515.000		
Totaal 0.10 Mutaties reserves	3.207.000	-12.275.650	2.542.000	-212.000	2.330.000	515.000	-	-
RIB 2021-77 Verkoop vastgoed en dotatie reserve Stedelijke ontwikkeling				-1.742.000	-1.742.000			
Totaal 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	2.417.088	-1.525.562	-2.000	-1.742.000	-1.744.000			
RIB 2021-76 Financiële afwijkingen kapitaallasten, externe rente en dividend 2021			-144.629	81.000	-63.629			
Totaal 0.5 Treasury	-136.371	-390.000	-144.629	81.000	-63.629			
RIB 2021-57 Meircirculaire gemeentefonds 2021				-5.766.000	-5.766.000			
RIB 2021-85 septembercirculaire 2021 gemeentefonds				258.000	258.000	-1.918.000	-487.000	-656.000
Totaal 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds		-168.056.000		-5.508.000	-5.508.000	-1.918.000	-487.000	-656.000
RIB 2021-78 Financiële impact activering SaaS kosten						-152.000	-248.000	-300.000
RIB 2021-76 Financiële afwijkingen kapitaallasten, externe rente en dividend 2021			-273.367		-273.367			
Totaal 0.8 Overige baten en lasten	-188.633		-273.367		-273.367	-152.000	-248.000	-300.000
RIB 2021-82 Vpb Grondexploitatie Anna's Hoeve			617.000		617.000			
Totaal 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	62.000		617.000		617.000			
Begroting overige taakvelden / Overige afwijkingen < € 100.000	2.731.283	-22.567.282	-43.371	-	-43.371			
Totaal 5 Financiën en grondexploitaties	8.092.367	-204.814.494	2.695.633	-7.381.000	-4.685.367	-1.555.000	-735.000	-956.000
TOTAAL AFWIJKINGEN TURAP II	279.404.628	-276.307.342	16.807.63	3 -19.303.000	-2.495.367	-3.939.527	-3.705.527	-4.018.527