

Aan: De leden van de raad  
Van: Wethouder Goldsteen (namens het college van burgemeester en wethouders)  
Betreft: Verbetering P&C; toelichting 25<sup>e</sup> begr.wijz. 2012  
Datum: 17 december 2012

Geachte leden van de raad,

Vanavond behandelt u het agendapunt 'Verbeterpunten Planning en Control 2012'.  
Daarin stellen wij o.a. voor in te stemmen met het budgettair neutraal wijzigen van de begroting. Dit door vaststelling van de 25<sup>e</sup> begrotingswijziging 2012. Door het CDA is gevraagd om een toelichting op de majeure afwijkingen. Hieronder treft u die aan.

Daarnaast zien wij aanleiding om één onderdeel van ons voorstel terug te nemen, te weten de budgettair neutrale wijziging met betrekking tot de grondexploitatie. Ook dat aspect lichten wij hieronder toe en om die reden treft u bijgaand een aangepast raadsbesluit aan.

#### Tijdschrijven

De afwijkingen worden deels ingegeven door de wijze van begroten. De urenramingen zijn namelijk soms meer gebaseerd op de vorige begroting dan op de ervaringscijfers uit de jaarrekening. Daardoor is de urenraming niet altijd reëel, zodat verschillen automatisch optreden. Daarnaast is sprake van verschuivingen door bijvoorbeeld vacatures of ziekte. Genoemde mutaties komen uiteindelijk tot uitdrukking in de post saldo kostenplaatsen. Dit alles werkt op een zodanige manier op elkaar in, dat het bijzonder lastig is om vanuit de techniek en de details tot een 'sprekende' verklaring van de verschillen te komen. Mede om die reden en gelet op het korte tijdsbestek, volstaan wij met deze aanvullende toelichting als verklaring voor de majeure afwijkingen. Wel zeggen wij u toe de mutaties bij het tijdschrijven, in relatie tot de post saldo kostenplaatsen, in de jaarrekening te analyseren en waar mogelijk voor u op een begrijpelijke manier in beeld te brengen.

In feite raken we daarmee overigens ook één van de aanleidingen tot het verbetertraject, namelijk: realistisch plannen. Het heroverwegen van tijdschrijven is niet voor niets als een van de verbeterpunten genoemd in het plan van aanpak Planning en Control. Dit staat gepland voor 2013 / 2014. U kunt dan van ons een passend antwoord verwachten op deze problematiek.

#### Afval

De verschillen bij afval zijn als volgt te verklaren. Samengevat zijn er 5 posten die tot de totale meevaller van € 397.000 leiden.

- De inzamelkosten vallen naar verwachting mee voor een bedrag van € 189.000. Dit wordt met name veroorzaakt door de afrekening over 2011 ad € 197.000.
- De overige baten vallen circa € 78.000 hoger uit door de opbrengsten uit verpakkingsafval (inzameling plastic). Dit was niet volledig geraamd.
- De opbrengsten uit het tarief afvalstoffenheffing vallen naar verwachting ook iets hoger uit (€ 53.000). Dit is echter een ruwe inschatting, aangezien de aanslagen nog niet volledig zijn opgelegd.
- Verder is er een voordeel op de btw van circa € 88.000. Dit is een resultaat van de cijfers op zich en niet direct / exact op voorhand te bepalen.
- Tot slot zijn er nog enkele kleine mutaties; per saldo hebben die een nadelig effect van € 11.000.

Al deze posten resulteren in een voordeel dat in de egalisatiereserve reiniging gestort kan worden.

Grondexploitatie

Het toegezonden overzicht bevat inderdaad een aantal majeure afwijkingen. Zonder aanvullende toelichting kan dit tot verwarring leiden. Deels vanwege het feit dat de grondexploitatie zowel op de balans als op de reguliere exploitatie betrekking heeft, maar ook vanwege het feit dat de grondexploitaties sowieso extra in de belangstelling staan. Begin volgend jaar komen wij met een algehele herziening van de diverse grondexploitaties. Dat lijkt ons dan ook het meest geschikte moment om tot een bijstelling van de begroting over te gaan. Tevens is er dan meer tijd om ook de accountant te raadplegen over de meest wenselijk wijze waarop dit qua techniek in de begroting verwerkt moet worden (dit vanwege de genoemde relatie tussen de balans en de reguliere exploitatie).

Aangepast raadsvoorstel en raadsbesluit

Dit brengt ons er toe u een aangepast raadsvoorstel te doen, in die zin dat het overzicht van de grondexploitatie geen deel meer uitmaakt van de 25<sup>e</sup> begrotingswijziging.

In overeenstemming hiermee treft u bijgaand een aangepast raadsbesluit aan.

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.22 november 2012, nummer 124;

b e s l u i t :

1. Het controleprotocol en normenkader 2012 vast te stellen
2. In te stemmen met het budgettair neutraal wijzigen van de begroting 2012 door vaststelling van de 25e begrotingswijziging 2012 (waarin verwerkt de overzichten d.d. 22 november 2012 m.b.t. tijdschrijven en afval)
3. In te stemmen met het in de jaarrekening 2012 inzetten van de egalisatiereserve riolering en reiniging, conform de gebruikelijke systematiek
4. Kennis te nemen van de overige vorderingen met betrekking tot Planning en Control.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 17 december 2012.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. H.C.P. Noten

de griffier,  
N.A. Ijnema Ms