

Centrale toelichting op afwijkingen kostenplaatsen

De apparaatskosten verdelen we tot op heden op basis van werkelijke tijdsbesteding naar de (sub)producten. Deze systematiek stelt in de praktijk erg hoge eisen aan de nauwkeurigheid van de raming van de productieve uren per (sub)product. Hierdoor levert de analyse van de begrote en werkelijke apparaatskosten per (sub)product de afgelopen jaren veel en moeizaam te verklaren verschillen op met nauwelijks toegevoegde waarde voor de jaarverantwoording. Om deze reden gaan we de systematiek vanaf 2016 vereenvoudigen waarbij een betrouwbare kostenverdeling uiteraard gewaarborgd blijft. Vooruitlopend op deze vereenvoudiging hebben we over 2015 de begrote apparaatskosten per (sub)product aangepast aan de werkelijke apparaatskosten en het verschil per programma gepresenteerd. Dit zodat de totale afwijking ten opzichte van de begroting centraal van een goede toelichting kan worden voorzien (in plaats van verspreid over de diverse sub-producten).

Het totaal van deze verschillen per programma bedraagt € 269.000 voordelig en de specificatie per programma is als volgt:

Specificatie per programma	
Programma 1	259.000 Voordeel
Programma 2	80.000 Voordeel
Programma 3	252.000 Nadeel
Programma 4	128.000 Voordeel
Programma 5	54.000 Voordeel
Totaal	269.000 Voordeel

De verklaring van dit voordeel van € 269.000 ten opzichte van de begroting is als volgt:

Afwijkingen budgetten kostenplaatsen € 530.000 Voordeel

- *Verklaring overheadanalyse (€ 363.000 Voordeel)*

De apparaatskosten van een gemeente bestaan uit de kosten van (direct en indirect) personeel. Daarnaast vormen huisvesting, automatisering, ed. een belangrijk deel van de kosten van onze gemeente. Over het jaar 2015 constateren we op de apparaatskosten een batig saldo van € 363.000. Enerzijds werpen de in het verleden ingezette bezuinigingen steeds meer vruchten af door reductie van telefoonkosten, afname abonnementenbezit en lagere elektriciteitskosten gemeentehuis. Tevens zorgt de trend van een steeds verdere digitalisering voor reductie van kosten van papier, huur kantoor machines, kopiëren en postbezorging. Daarnaast zijn er incidentele meevallers te melden zoals lagere kosten gerechtelijke procedures, meevaller werkgeverslasten WW, lagere loonkosten, minder kosten m.b.t. diensten softwareleveranciers en kosten voor betalingsverkeer.

- *Verklaring batig saldo BSOB (€ 47.000 incidenteel voordeel)*

Op basis van de concept jaarrekening BSOB kan geconcludeerd worden dat de BSOB 2015 afsluit met een voordelig exploitatieresultaat van 47.000 euro. Dit wordt met name veroorzaakt door de meeropbrengsten van dwangbevelen en aanmaningen.

- *Verklaring Vastgoed Accommodaties Facilitair (€ 25.000 Incidenteel voordeel)*

Gedurende het jaar 2015 is de vacature van Teamleider Vastgoed open blijven staan. Door het niet vullen van deze functie zijn de geraamde loonkosten niet besteed.

- *Verklaring Ruimte-Uitvoering (€ 95.000 Voordeel)*

Gedurende het jaar 2015 zijn vacatures bij de buitendienst niet ingevuld. Hierdoor is een voordeel gerealiseerd op geraamde loonkosten van € 95.000.

Afwijking door verschuiving (on)rendabel € 261.000 Nadeel

Per saldo is € 261.000 minder dan begroot aan personeelskosten doorbelast aan investeringen en 'rendabele producten' (grondexploitatie, afval, riolering en parkeren). Dit leidt tot eenzelfde nadeel ten opzichte van de begroting in de jaarexploitatie. Met name de raming van de uren die kunnen worden doorbelast aan investeringen en grondexploitatie blijkt in de begroting 2015, maar ook in het meerjarig perspectief, te hoog opgenomen. De (meerjaren)begroting is nog onvoldoende aangepast aan het dalende trend van de afgelopen jaren van de activiteiten rond m.n. grondexploitatie en investeringen en zal hierop aangepast gaan worden.