

Begrotingsafwijkingen 2024

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van Het dagelijks bestuur van GBTwente

Vergaderdatum 5 maart 2025

Onderwerp

Begrotingsafwijkingen 2024

Voorstel

Kennismemen van de in de bijlage beschreven onder- en overschrijdingen op de baten en lasten. De afwijkingen en de toelichting worden integraal opgenomen in de jaarstukken 2024.

Toelichting

Het budgetrecht van het algemeen bestuur vindt zijn grondslag in de kaderstellende en controlerende rol die het algemeen bestuur heeft. Het belangrijkste onderdeel van het budgetrecht is de begrotingsrechtmatigheid. In de rechtmatigheidsverantwoording 2024 legt het dagelijks bestuur hierover aan het algemeen bestuur verantwoording af.

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.

Dit begrotingscriterium wordt formeel als volgt omschreven:

“Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (investeringen), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programma-niveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Om dit te voorkomen zijn de volgende kaderstellende afspraken gemaakt;

1. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen.

2. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2024 aan het algemeen bestuur voorgelegd via de 1e en 2e bestuursrapportage.

3. Nog niet geautoriseerde over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten/investeringen worden in de jaarstukken toegelicht. Afgesproken is dat het bestuur half februari ter kennisneming wordt geïnformeerd over de begrotingsafwijkingen. Deze begrotingsafwijkingen worden bij het vaststellen van de jaarrekening door het algemeen bestuur alsnog geautoriseerd.

De 2e bestuursrapportage heeft als peildatum 31 augustus 2024. In de periode september t/m december kan vervolgens echter ook nog sprake zijn van mogelijke afwijkingen ten opzichte van de geautoriseerde baten en lasten. Middels dit voorstel wordt het algemeen bestuur nog voor de gereedheid van de jaarstukken conform afspraak tijdig op de hoogte gesteld van betreffende afwijkingen en de toelichting hierop. Deze afwijkingen worden in de bijgevoegde bijlage per organisatie-eenheid op kostensoortniveau toegelicht. Op hoofdlijnen worden de verschillen tussen begroting en realisatie als volgt toegelicht:

Hoofdlijnen financieel resultaat 2024 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Realisatie 2024
Baten	1.831	2.197	2.220
Lasten	-1.819	-2.048	-1.903
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	12	148	317
Baten	12.803	13.038	13.038
Lasten	-12.811	-12.955	-12.806
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	-8	83	233
Baten	-	637	695
Lasten	-	-	-11
Saldo financieringsfunctie	-	637	684
Resultaat uit bedrijfsvoering	4	869	1.233
Dotatie reserve 5% begrotingstotaal	-4	-17	-
Onttrekking reserve specifiek doel	-	143	-
Onttrekking reserve tekorten toekomstig jaar	-	719	-
Gerealiseerd resultaat	0	1.714	-

Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote resultaat uit bedrijfsvoering van € 364.000 wordt onder andere veroorzaakt door:

- Toename van de baten (€ 66.000 voordeel);
- Hogere rentebaten (€ 47.000 voordeel);
- Lagere inkomstenoverdrachten omdat een deel van de bijdrage is doorgeschoven naar 2025 (€ 12.000 nadeel);
- Toename van de opbrengsten uit dwanginvordering (€ 22.000 voordeel);
- Hogere vergoedingen voor personeel vanuit zwangerschapsvergoedingen (€ 9.000 voordeel);
- Afname van de lasten (€ 298.000 voordeel);
- Minder kosten voor personeel van derden doordat inhuur eerder afgeschaald kon worden (€ 139.000 voordeel);
- Minder bankkosten door gunstige tarieven vanuit de aanbesteding (€ 27.000 voordeel);
- Minder advieskosten doordat er minder behoefte was en doordat een adviestraject later is opgestart dan ingeschat (€ 66.000 voordeel);

- Lagere afschrijvingskosten doordat de aanpassing aan de entree pas in 2025 kan starten omdat de levering van materialen niet eerder plaats kon vinden en een aantal herinvesteringen worden doorge-
schoven naar 2025 (€ 14.000 voordeel);
- Lagere kosten voor facilitaire dienstverlening, onder andere omdat de kosten voor warme dranken
zijn afgenomen door andere wijze van inkoop van deze producten en de aanschaf van eigen koffiema-
chines in 2023 (€ 17.000 voordeel);
- Lagere kosten voor drukwerk dan begroot (€ 32.000 voordeel);
- Diverse andere kostenposten laten gesaldeerd een voordeel zien van € 3.000.

Dit tezamen resulteert in het gerealiseerde positieve resultaat uit bedrijfsvoering van € 1.233.210.

Bij de opstelling van de jaarrekening 2024 zijn nog geen mutaties op de reserves verwerkt. De mutaties op de bestemmingsreserves 'Jaarresultaten', 'specifiek doel' en 'verwacht tekort begrotingsjaar 2024' worden meegenomen bij het voorstel resultaatbestemming dat afzonderlijk bij de jaarstukken 2024 aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd.

Bijlage

Begrotingsafwijkingen 2024 met toelichting

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente neemt kennis van de in de bijlage beschreven onder- en overschrijdingen op de baten en lasten. De afwijkingen en de toelichting worden integraal opgenomen in de jaarstukken 2024.

Ondertekening

Secretaris

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Voorzitter

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone