

Jaarstukken 2020

20-07-2021



Definitief vastgesteld dd. 8 juli 2021

5.7 Begrotingsrechtmatigheid

1. Begrotingsonderschrijdingen

Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het bestaande beleid.

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

- a. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid) en kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Derhalve geen onrechtmatigheid.
- b. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd die niet meer binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die worden veroorzaakt door (externe) factoren zoals bijvoorbeeld een open einde (subsidie)regeling en aanpassingen in het gemeentefonds. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.
- c. Kostenoverschrijdingen op programmaniveau betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd waardoor het karakter van onrechtmatigheid wordt opgeheven.

3. Begrotingsoverschrijdingen niet passend binnen het bestaande beleid

Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor ook geen door de raad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Over-/onderschrijding (bedrag x € 1.000)	Begroting na wijziging 2020	Rekening 2020	Verschil 2020	Rechtmatigheid
Programma Sociaal				
Overschrijding	17.744	17.887	-143	2b. Rechtmatig - budgetoverschrijding bij open einde subsidie(regelingen). Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding. Voor een nadere toelichting zie hoofdstuk 2.1
Programma Ruimte				
Onderschrijding	12.140	11.278	861	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid				
Onderschrijding	2.845	2.642	203	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Financiën				
Algemene dekkingsmiddelen				
Onderschrijding	8	-106	115	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Overhead				
Overschrijding	7.252	7.544	-292	2c. Rechtmatig - budgetoverschrijding die valt binnen het bestaande beleid en bij de jaarrekening alsnog geautoriseerd wordt waardoor het onrechtmatige karakter kan worden opgeheven.
Investerings				
Koninginnebuurt	15	37	-22	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Sluisplein	6	9	-3	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder
Fietspad Rijksstraatweg	4	12	-8	2a. Rechtmatig - zie toelichting hieronder

Conclusie:

De overschrijding op het programma overhead wordt toegelicht in het jaarverslag bij onderdeel 2.4.2.

Koninginnebuurt

De Raad heeft bij de primitieve begroting een totaalkrediet van € 659.000 beschikbaar gesteld. Bij de tweede bestuursrapportage is een bedrag van € 645.000 overgeheveld naar 2021. Het restantbudget 2020 is overschreden doordat de werkelijke bestedingen hoger uitvielen, dit betreft nagekomen facturen die ten tijde van het opstellen van de tweede bestuursrapportage niet waren voorzien.

Sluisplein & Fietspad Rijksstraatweg

De Raad heeft bij de primitieve begroting een totaalkrediet van € 15.000 beschikbaar gesteld en bij de tweede bestuursrapportage is er € 9.000 overgeheveld. De werkelijke uitgaven in 2020 zijn overschreden, dit betreft nagekomen facturen die ten tijde van het opstellen van de tweede bestuursrapportage niet waren voorzien. Ditzelfde geldt voor het Fietspad Rijksstraatweg. Bij de primitieve begroting is een krediet van € 595.000

beschikbaar gesteld en in de 2e bestuursrapportage een bedrag van € 590.000 overgeheveld. Ook hier blijven de werkelijke bestedingen binnen het vastgestelde krediet.