

Jaarstukken 2020

13-07-2021



Rechtmatigheid

Programma's	Over/onderschrijding	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Vershil 2020	Rechtmatigheid
Sociaal	Onderschrijding: Geen toelichting benodigd	-20.149	-20.011	139	Rechtmatig 1
Veilig	Overschrijding: Staan direct gerelateerde inkomsten tegenover	-3.043	-3.194	-151	Rechtmatig 2a
Inkomen en armoede	Overschrijding: Staan direct gerelateerde inkomsten tegenover	-14.729	-15.902	-1.174	Rechtmatig 2a
Vrije tijd	Onderschrijding: Geen toelichting benodigd	-7.091	-5.767	1.324	Rechtmatig 1
Onderwijs	Onderschrijding: Geen toelichting benodigd	-3.573	-3.180	393	Rechtmatig 1
Gebiedsontwikkeling	Onderschrijding: Geen toelichting benodigd	-15.933	-5.771	10.161	Rechtmatig 1
Leefomgeving en klimaat	Overschrijding: Staan direct gerelateerde inkomsten tegenover	-18.322	-18.656	-334	Rechtmatig 2a
Verkeer	Overschrijding: Staan direct gerelateerde inkomsten tegenover	-1.563	-1.570	-8	Rechtmatig 2a
Samen besturen	Overschrijding: Verplichte dotatie aan o.a. de voorziening Wachtgelden	-12.395	-12.637	-242	Rechtmatig 2b
Financiën	Overschrijding: Veroorzaakt door externe factoren	-2.910	-2.980	-71	Rechtmatig 2b

De bedragen in de kolommen Begroting 2020 na wijziging en Rekening 2020 wijken af van de cijfers verantwoord in de staat van baten en lasten over 2019 in de jaarrekening. De reden dat twee programma's afwijken is doordat Overhead en het Saldo van de financieringsfunctie voor 2019 begroot zijn op respectievelijk het programma Samen Besturen en het programma Financiën. Om voor de analyse van begrotingsrechtmatigheid aansluiting te houden met de door de raad vastgestelde begroting is ervoor gekozen om ook voor de analyses deze begrotingscijfers als leidend te beschouwen. De analyse van begrotingsrechtmatigheid voor het Programma Samen Besturen omvat dus ook de analyse van de Overhead en de analyse van het Programma Financiën is inclusief de analyse van het saldo van de financieringsfunctie.

1. Begrotingsonderschrijdingen

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

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

2a. 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). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2b. 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.

2c. 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.

Conclusie:

Er zijn geen onrechtmatige over-/onderschrijdingen geconstateerd.