

4.3 Recapitulatie structureel begrotingsevenwicht

In het overzicht hieronder staan per programma de incidentele en structurele baten en lasten. Dit onderscheid is van belang bij het bepalen van het structurele evenwicht van de begroting 2022 en de jaarstukken 2022. In het overzicht met incidentele lasten zoals in de vorige paragraaf zijn de bijzonderheden of uitschieters van incidentele lasten of baten opgenomen. De overige lasten en baten worden beschouwd als structureel.

Resultaat (bedragen x € 1.000 ; - = nadeel)	Begroting 2022 na wijziging		Jaarrekening 2022			Verschil			
	Totaal	Inc. Struct.	Totaal	Inc. Struct.	Totaal	Inc. Struct.			
Programma Bestuur en Ondersteuning	-4.138	-	-4.138	-3.471	546	-4.018	666	546	120
Programma Veiligheid	-5.038	-	-5.038	-4.833	-	-4.833	205	-	205
Programma Verkeer en Vervoer	-6.280	-594	-5.686	-5.186	-486	-4.700	1.095	108	987
Programma Economie	-1.840	-369	-1.471	-3.135	-1.794	-1.342	-1.295	-1.425	130
Programma Onderwijs	-7.355	-212	-7.143	-6.248	-276	-5.972	1.107	-64	1.171
Programma Sport, Cultuur en Recreatie	-12.348	-490	-11.858	-10.878	-162	-10.716	1.470	328	1.142
Programma Sociaal Domein	-49.452	-2.827	-46.625	-46.616	-2.647	-43.970	2.836	180	2.656
Programma Duurzaamheid	-2.002	-768	-1.234	-1.330	-628	-701	673	140	533
Programma VROSV	-1.656	234	-1.890	536	1.294	-758	2.192	1.059	1.133
Totaal programma's	-90.109	-5.025	-85.084	-81.161	-4.153	-77.008	8.948	872	8.076
Totaal Alg. dekking, overhead en Onvoorzien	89.825	584	89.241	93.922	2.130	91.791	4.096	1.546	2.550
Mutaties reserves	283	-2.642	2.925	-1.267	-4.080	2.813	-1.550	-1.438	-112
Totaal	0	-7.082	7.082	11.494	-6.102	17.596	11.494	980	10.514
Begrotingssaldo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal incl. begrotingssaldo	0	-7.082	7.082	11.494	-6.102	17.596	11.494	980	10.514

Het genormaliseerd rekeningsaldo (= het rekeningsaldo op basis van structurele/reguliere budgetten) is ultimo 2022 ca. € 10 mln. voordelig. Dat betekent dat er veel zaken op reguliere budgetten niet tot uitvoering zijn gekomen. Dat geldt met name voor de budgetten binnen het Sociaal Domein en de corona-gerelateerde budgetten. Ook is sprake van extra inkomsten op reguliere begrotingsonderdelen zoals de bouwleges en het gemeentefonds (decembercirculaire).

Vanwege het bijzondere verloop van het jaar, is het lastig om hier een eenduidige conclusie aan te verbinden. Het beeld over het structureel begrotingsevenwicht wordt dan ook beter in beeld gebracht door de cijfers vanuit de meerjarenbegroting.

Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo baten en lasten	12.761	2.433	5.040	7.099	1.996
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-1.267	789	-1.207	1.183	1.658
Begrotingssaldo na bestemming	11.494	3.222	3.833	8.282	3.654
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-6.102	10	3.467	462	-430
Structureel begrotingssaldo	17.596	3.212	366	7.820	4.084

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er nog ruimte in de meerjarenbegroting beschikbaar is.

4.4 Overzicht begrotingsonrechtmatigheid

Begrotingsonrechtmatigheid

In de begroting staan budgetten voor lasten/bestedingen en baten/opbrengsten. Bestedingen boven het begrotingsbedrag op programmaniveau zijn onrechtmatige uitgaven, ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Ook overschrijdingen op investeringskredieten zijn onrechtmatig. Volgens het geldende afwijkingenbeleid, worden beïnvloedbare afwijkingen boven de € 50.000 (en nieuw beleid) vooraf voorgelegd aan de gemeenteraad. Voor investeringen ligt deze grens ook op € 50.000. Overige afwijkingen worden achteraf verantwoord door het college. Voor zover de budgetten voor laatstgenoemde afwijkingen niet bij de tussentijds rapportage zijn bijgesteld, wordt hierover verantwoording afgelegd in de jaarrekening. In de hieronder opgenomen overzichten staat voor welke programma's en bij welke investeringen sprake is van een overschrijding. Deze overschrijdingen worden afzonderlijk toegelicht. Afhankelijk van de oorzaak van de overschrijding en de mate van beïnvloedbaarheid ervan, tellen de overschrijdingen wel of niet mee in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. In het geval dat de overschrijding niet meetelt, dan is dit expliciet vermeld. Met het vaststellen van de jaarrekening autoriseert de gemeenteraad deze onrechtmatigheden.

Begrotingsonrechtmatigheid (bedragen x € 1.000 ; - = nadeel)	Begroting 2022 na wijziging	Jaarrekening 2022	Begrotings- afwijking
	Lasten	Lasten	Lasten
Programma Bestuur en Ondersteuning	5.143	4.961	182
Programma Veiligheid	5.619	5.354	265
Programma Verkeer en Vervoer	10.263	10.118	145
Programma Economie	4.893	5.183	-290
Programma Onderwijs	12.297	11.150	1.148
Programma Sport, Cultuur en Recreatie	14.924	13.409	1.515
Programma Sociaal Domein	70.195	68.496	1.698
Programma Duurzaamheid	12.246	11.228	1.018
Programma VROSV	7.675	8.470	-795
Totaal programma's	143.255	138.369	4.886
<i>Algemene dekkingsmiddelen Overhead, VPB en Onvoorzien</i>	13.725	13.155	571
Totaal	156.981	151.524	5.457
Begrotingssaldo	-	-	-
Totaal incl. begrotingssaldo	156.981	151.524	5.457

Programma Economie

Op taakveld 32 (fysieke bedrijfsinfrastructuur) worden de gemeentelijke grondexploitaties voor bedrijventerreinen gerealiseerd. Door de hogere bouwkosten is de voorziening voor de Groote Haar met € 1.522.000 verhoogd. Deze overschrijding telt dan ook niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

Begrotingsonrechtmatigheid investeringen

In de hieronder opgenomen overzicht staat voor welke investeringen sprake is van een overschrijding. Deze overschrijdingen worden afzonderlijk toegelicht. De afwijkingen van de investeringen van € 50.000 of groter worden toegelicht.