

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
<b>Totaal programma's</b>	<b>143.255</b>	<b>138.369</b>	<b>4.886</b>
<i>Algemene dekkingsmiddelen Overhead, VPB en Onvoorzien</i>	13.725	13.155	571
<b>Totaal</b>	<b>156.981</b>	<b>151.524</b>	<b>5.457</b>
Begrotingssaldo	-	-	-
<b>Totaal incl. begrotingssaldo</b>	<b>156.981</b>	<b>151.524</b>	<b>5.457</b>

### 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.

Begrotingsonrechtmatigheid (bedragen x € 1.000 ; - = nadeel)	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
<b>Investing</b>	<b>Lasten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>
Fietsroutes Gorinchem-Oost	230	247	-17
Illuminatieplan binnenstad 2019	94	99	-5
Openbare verlichting 2021	36	37	-1
Vervanging straatmeubilair 2021	92	94	-2
Vervanging straatmeubilair 2022	92	111	-19
Herinrichting park 10e Penninglaan	420	457	-37
Ransomes maaier 2022	75	96	-21
Vestingplan, vervangen meubilair	55	56	-1
Vorbereiding kades stationsweg	50	53	-3
Beschoeiingen 2020	538	638	-100
Beschoeiingen 2021	203	208	-5
Beschoeiingen 2022	244	353	-109
Vervangingsplan inventaris 2021 (1)	75	81	-6
<b>Totaal</b>	<b>2.204</b>	<b>2.530</b>	<b>-326</b>

### Beschoeiingen 2020 en 2022

Begin 2022 hebben wij een schouw uit laten voeren, waarbij een aantal urgente noodzakelijke vervangings- en onderhoudswerkzaamheden aan de beschoeiingen aan het licht is gekomen. Samen met de fors toegenomen bouw- en materiaalkosten heeft dit geleid tot substantiële overschrijdingen van de investeringsbudgetten voor de beschoeiingen. Deze budgetten zijn bij de tussenrapportage 2022 niet bijgesteld en inmiddels afgesloten. Er is derhalve sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. De overschrijdingen leiden tot structureel hogere kapitaallasten.