

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 2020 en de jaarstukken 2020. 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 2020 na wijziging			Jaarrekening 2020			Verschil		
	Totaal	Inc.	Struct.	Totaal	Inc.	Struct.	Totaal	Inc.	Struct.
Programma Bestuur en Ondersteuning	-2.709	128	-2.837	-2.634	127	-2.761	76	-1	77
Programma Veiligheid	-4.821	-110	-4.711	-4.795	-246	-4.549	26	-136	162
Programma Verkeer en Vervoer	-4.984	-501	-4.483	-4.835	-104	-4.731	149	397	-248
Programma Economie	-1.353	-	-1.353	1.138	1.994	-856	2.491	1.994	497
Programma Onderwijs	-6.702	-942	-5.760	-6.366	-802	-5.564	336	140	196
Programma Sport, Cultuur en Recreatie	-10.707	-472	-10.235	-10.018	-194	-9.824	689	278	411
Programma Sociaal Domein	-40.954	-694	-40.260	-40.563	-855	-39.708	391	-161	552
Programma Duurzaamheid	-1.826	-1.214	-612	-1.223	-657	-566	603	557	46
Programma VROSV	-832	150	-982	1.969	2.118	-149	2.801	1.968	833
Totaal programma's	-74.889	-3.655	-71.233	-67.327	1.381	-68.708	7.561	5.036	2.526
Totaal Alg. dekking, overhead en Onvoorzien	100.178	30.457	69.721	100.923	28.343	72.580	745	-2.114	2.859
Mutaties reserves	-25.289	-26.865	1.576	-26.098	-27.661	1.563	-809	-796	-13
Totaal	0	-63	63	7.498	2.063	5.435	7.497	2.126	5.372
Begrotingssaldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal incl. begrotingssaldo	0	-63	63	7.498	2.063	5.435	7.497	2.126	5.372

Het genormaliseerd rekeningsaldo (= het rekeningsaldo op basis van structurele/reguliere budgetten) is ultimo 2020 ca. € 5,4 mln. voordelig. Dat betekent dat er veel zaken op reguliere budgetten niet tot uitvoering zijn gekomen of dat er sprake is van extra inkomsten op reguliere begrotingsonderdelen (zoals de bouwleges, 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. Hieronder staan deze opgenomen. Hierin zijn ook de effecten van PPN-II (2021) en de besluitvorming over de begroting 2021 meegenomen, ze wijken daarom af van de in de begroting 2021 opgenomen overzichten.

Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo baten en lasten	33.596	-524	210	680	-1.341
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-26.098	844	551	-242	1.523
Begrotingssaldo na bestemming	7.498	320	761	438	182
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	2.063	-45	503	-4	-4
Structureel begrotingssaldo	5.435	366	259	442	185

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er nog een beperkte structurele 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 Turap 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 2020 na wijziging	Jaarrekening 2020	Begrotings- afwijking
	Lasten	Lasten	Lasten
Programma Bestuur en Ondersteuning	3.780	3.693	87
Programma Veiligheid	5.482	5.157	326
Programma Verkeer en Vervoer	9.173	8.613	560
Programma Economie	10.668	8.581	2.087
Programma Onderwijs	9.823	9.742	81
Programma Sport, Cultuur en Recreatie	13.019	11.830	1.189
Programma Sociaal Domein	61.420	61.181	239
Programma Duurzaamheid	10.752	9.867	885
Programma VROSV	8.828	7.798	1.030
Totaal programma's	132.946	126.461	6.484
<i>Algemene dekkingsmiddelen Overhead, VPB en Onvoorzien</i>	15.298	15.329	-31
Totaal	148.243	141.790	6.453
Begrotingssaldo	0	0	0
Totaal incl. begrotingssaldo	148.243	141.790	6.453

Er zijn geen beïnvloedbare afwijkingen (overschrijdingen) boven de € 50.000 per programma. Er volgt dus ook geen nadere toelichting.