

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.

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	Verskil
Investering	Lasten	Lasten	Saldo
Aanvulling herinrichting terrein winkelcentrum Kwakernaat	0	4	-4
Buitenruimte gemeentehuis	30	47	-17
Huis van inspiratie, Grote Markt	150	188	-38
Inventaris RAG	49	51	-2
Beschoeiingen 2019	519	528	-9
Duurzaamheid 2018 15 jr	194	212	-18
Fietsenstalling stadhuisplein	70	74	-4
Totaal	1.012	1.104	-92

Bij afwijkingen kleiner dan € 50.000 wordt door het college achteraf verantwoording afgelegd aan de gemeenteraad. Er zijn derhalve geen overschrijding die meetellen in het oordeel over de begrotingsonrechtmatigheid.

