

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat er nog een aanzienlijke 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 2021 na wijziging	Jaarrekening 2021	Begrotings- afwijking
	Lasten	Lasten	Lasten
Programma Bestuur en Ondersteuning	3.816	3.514	301
Programma Veiligheid	5.623	5.422	201
Programma Verkeer en Vervoer	9.959	9.211	747
Programma Economie	11.483	4.129	7.354
Programma Onderwijs	10.621	10.425	196
Programma Sport, Cultuur en Recreatie	13.152	12.046	1.106
Programma Sociaal Domein	62.141	60.187	1.954
Programma Duurzaamheid	11.661	10.616	1.044
Programma VROSV	13.321	14.317	-996
Totaal programma's	141.777	129.868	11.908
<i>Algemene dekkingsmiddelen Overhead, VPB en Onvoorzien</i>	<i>13.870</i>	<i>13.735</i>	<i>135</i>
Totaal	155.646	143.604	12.043
Begrotingssaldo	0	0	0
Totaal incl. begrotingssaldo	155.646	143.604	12.043

Programma VROSV

Op taakveld 82 (grondexploitatie niet bedrijventerrein) worden de gemeentelijke grondexploitaties voor woningbouw gerealiseerd. Door snellere fasering zijn meer kosten gerealiseerd dan begroot. De bijbehorende extra baten zorgen per saldo echter voor een voordeel op dit taakveld. 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
Investing	Lasten	Lasten	Saldo
Sociaal veilige route Buiten de Waterpoort	271	273	-2
IHP 2020 binnenklimaat	500	806	-306
Herinrichting park 10e Penninglaan	420	447	-27
Aanpassingen 1e verdieping stadhuis	184	203	-19
Software en hardware 2019	413	420	-7
Software en hardware 2021	62	64	-2
Totaal	1.850	2.213	-363

IHP 2020 binnenklimaat

Voor het optimaliseren van het binnenklimaat in de schoolgebouwen voor het primair onderwijs is een investeringsbudget van € 5 ton beschikbaar gesteld. In 2021 hebben wij een financiële bijdrage van € 185.000 geleverd aan de diverse schoolbesturen, die optreden als bouwheer in deze. Daarnaast hebben wij voor een aantal scholen een specifieke uitkering ontvangen van per saldo € 619.000 voor ventilatie in scholen, gericht op het op orde krijgen van het binnenklimaat in schoolgebouwen in het primair en voortgezet onderwijs in verband met de uitbraak van Covid-19. Deze uitkering is 1 op 1 doorgezet naar de schoolbesturen om hiermee de betreffende maatregelen te bekostigen en verantwoord op het investeringsbudget IHP 2020 binnenklimaat. De uitkering is vrijwel volledig ontvangen in de maanden oktober en november 2021. Voor deze gevolgen kon de begroting niet meer tijdig worden bijgesteld en deze telt daarom niet mee in het oordeel over de begrotingsonrechtmatigheid.

