



Jaarstukken 2022

20-10-2023

5.4 Begrotingsrechtmatigheid

1. Begrotingsonderschrijdingen

Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het bestaande beleid.

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

- a. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid) en kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Derhalve geen onrechtmatigheid.
- b. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd die niet meer binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die worden veroorzaakt door (externe) factoren zoals bijvoorbeeld een open einde (subsidie)regeling en aanpassingen in het gemeentefonds. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de gemeenteraad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.
- c. Kostenoverschrijdingen op programmaniveau betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de gemeenteraad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd waardoor het karakter van onrechtmatigheid wordt opgeheven.

3. Begrotingsoverschrijdingen niet passend binnen het bestaande beleid

Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor ook geen door de gemeenteraad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door de gemeenteraad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Over-/onderschrijding (bedrag x € 1.000)	Begroting na wijziging 2022	Rekening 2022	Verschil 2022	Rechtmatigheid
Programma Sociaal				
Overschrijding	18.755	19.669	-914	2b. Rechtmatig - budgetoverschrijding die valt binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd. Bij de jaarrekening wordt dit alsnog geautoriseerd waardoor het onrechtmatige karakter kan worden opgeheven.
Programma Ruimte				
Onderschrijding	13.424	12.468	956	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid				
Overschrijding	3.038	3.122	-85	2c. Rechtmatig - budgetoverschrijding die valt binnen het bestaande beleid en bij de jaarrekening alsnog geautoriseerd wordt waardoor het onrechtmatige karakter kan worden opgeheven.
Programma Financiën				
Algemene dekkingsmiddelen				
Onderschrijding	-66	-71	5	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot
Overhead				
Onderschrijding	6.975	6.560	415	1. Rechtmatig - lagere lasten dan begroot

Conclusie:

De overschrijding op het programma Sociaal wordt toegelicht in het jaarverslag bij onderdeel 2.1. De overschrijding op het programma Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid wordt toegelicht in het jaarverslag bij onderdeel 2.3.