



Jaarstukken 2022

6.6 Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verordening van de gemeente Uithoorn is in artikel 7 lid 3 opgenomen dat het college ervoor zorgt dat de lasten van de programma's in de gewijzigde begroting niet worden overschreden. Afhankelijk van de oorzaak van een over- of onderschrijding op programmaniveau is er voor de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid een aantal categorieën te onderkennen:

1. Begrotingsonderschrijdingen

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

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

2a. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2b. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het 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 raad geaccepteerd (passend binnen het beleid). Derhalve geen onrechtmatigheid.

2c. Kostenoverschrijdingen op programmaniveau betreffende activiteiten die passen binnen het 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 raad 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 beleid en waarvoor ook geen door de raad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Overzicht begrotingsafwijkingen lasten

Exploitatie

Overzicht lasten per programma

Programma	L / B	Begroting na wijziging	Realisatie	Afwijking
Samenleving	Lasten	45.610	45.483	127
Wonen	Lasten	19.025	17.399	1.626
Werken	Lasten	2.662	2.614	48
Organiseren	Lasten	30.115	29.412	703
Saldo		97.412	94.907	2.505

Het programma organiseren is inclusief de algemene dekkingsmiddelen, vennootschapsbelasting en overhead

Er zijn op de programma's geen onrechtmatigheden geconstateerd. Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt worden de lasten van de programma's ten opzichte van de gewijzigde begroting niet met meer dan € 75.000 overschreden.

Investerings

Er zijn er op de kredieten onrechtmatigheden geconstateerd voor een totaalbedrag van € 913.000. Zoals uit onderstaande tabel blijkt vallen deze overschrijdingen onder de rechtmatigheidscategorieën 2a en 2b. Daarmee zijn dit onrechtmatigheden die niet meetellen voor het oordeel.

Investeringsafwijkingen

Omschrijving	over- / onder schrijding	Begroting na wijziging	Realisatie	Afwijking	Rechtmatigheid
Qui Vive Hockey 2022	overschrijding	322	370	-49	2b onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Veiligheidsnet Thamen	overschrijding	25	43	-18	2b onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Uitwerking en realisatie Legmeerbos	overschrijding	50	64	-14	2b onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Locatie- en haalbaarheidsonderzoek Legmeerbos	overschrijding	45	49	-4	2b onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Investeringsbijdrage vloer Sporthal KDO	overschrijding	27	29	-2	2b onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Realiseren nagedachtenisplek met gedenkmonument	overschrijding	35	36	-1	2b onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Grond Leisurerrein Legmeer West	overschrijding	-	216	-216	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Alfons Arienslaan vervangen vijzelgemaal	overschrijding	413	614	-201	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Vorbereidingskosten grex Schansgebied	overschrijding	31	148	-117	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Coupure en parkeerplaats Batterij	overschrijding	575	647	-72	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Herinrichting raadszaal	overschrijding	587	651	-64	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Vorbereidingskosten GREX Dorpscentrum	overschrijding	32	82	-50	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Zijdelwaard, breedtesport	overschrijding	6.284	6.332	-48	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Speelveld Vinckebuurt	overschrijding	-	24	-24	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Verkeersregelininstallaties Pr.Christinaln / Zijdelwg /Maximaln	overschrijding	206	224	-17	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Beveiligingscamera's Zijdelwaardplein	overschrijding	-	9	-9	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Bijdrage aan derden Stadsregio - Uithoornlijn 2022	overschrijding	-	8	-8	2a onrechtmatig, telt niet mee voor het oordeel
Saldo		8.632	9.546	-913	

Specificatie investeringen

Specificatie	afwijking	Onrecht-matig, telt niet mee voor het oordeel	Onrecht-matig, telt mee voor het oordeel	Motivering
Qui Vive Hockey 2022	-49	-49		De overschrijding van € 49.000 is ontstaan na de tweede turap 2022. Begin november kwamen de eerste signalen binnen voor een vermoedelijke meerwerknota. Half december zijn hiervoor de betalingsverzoeken ingediend.
Veiligheidsnet Thamen	-18	-18		
Uitwerking en realisatie Legmeerbos	-14	-14		
Locatie- en haalbaarheidsonderzoek Legmeerbos	-4	-4		Activiteiten die passen binnen het bestaande beleid, deze overschrijdingen zijn niet tijdig gemeld met een afzonderlijk raadsbericht in het najaar 2022.
Investeringsbijdrage vloer Sporthal KDO	-2	-2		
Realiseren nagedachtenisplek met gedenkmnument	-1	-1		
Grond Leisureterrein Legmeer West	-216	-216		Dit betreft een administratieve verdeling van geautoriseerd budget. Op dit budget zijn € 740.000 lagere lasten (par. 4.5.1)
Alfons Arienslaan vervangen vijzelgemaal	-201	-201		Onderdeel van het totaalkrediet gemeentelijke rioleringsplan (GRP). In 2022 is sprake van een onderbesteding van € 2,4 miljoen.
Vorbereidingskosten grex Schansgebied	-117	-117		Dit betreft een administratieve verdeling van geautoriseerd budget. Op dit budget zijn € 120.000 hogere baten en lasten (par. 4.5.1)
Coupure en parkeerplaats Batterij	-72	-72		Tegenover de hogere lasten van € 72.000 staan hogere baten van € 72.000. In de 2e turap is hiervan melding gemaakt. (par. 2.2.9.6.)
Herinrichting raadszaal	-64	-64		De overschrijding van € 64.000 is ontstaan na de tweede turap 2022. Over een verwachte overschrijding van € 66.500 is de raad op 7-12-22 geïnformeerd. (raadsbericht 2021-069823)
Vorbereidingskosten GREX Dorpscentrum	-50	-50		Dit betreft een meerjaregrondexploitatie waar voorbereidingskosten worden geactiveerd tot de vaststelling van de grex. Deze lasten worden gedekt uit toekomstige grondinkomsten.
Zijdelwaard, breedtesport	-48	-48		Tegenover de hogere lasten van € 48.000 staan hogere baten van € 45.000. In de 2e turap 2022 is hiervan melding gemaakt (par. 2.2.9.6).
Speelveld Vinkebuurt	-24	-24		Het budget voor het speelveld is in de exploitatie opgenomen. Tijdens de financiële verwerking is gebleken dat de kosten conform bbv regelgeving geactiveerd moesten worden.
Verkeersregelininstallaties Pr.Christinaln / Zijdelwg /Maximaln	-17	-17		In de 2e turap 2022 is melding gemaakt over de verwachte overschrijding van € 17.300 (par. 2.2.9.1)
Beveiligingscamera's Zijdelwaardplein	-9	-9		De investering van € 30.000 is ontstaan na de tweede turap 2022. Op 8-11-22 is hiervoor het collegebesluit 2022-105559 genomen en is de raad hierover geïnformeerd (raadsbericht 2022-105559)
Bijdrage aan derden Stadsregio - Uithoornlijn 2022	-8	-8		Tegenover de hogere lasten van € 8.000 staan hogere baten van € 8.000.
Saldo	-913	-913	-	