

Jaarstukken 2020

(JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

14-07-2021



Vastgesteld door het DB dd. 7 juli 2021

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

1. Begrotingsonderschrijdingen
Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het bestaande beleid.
2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid
 - Kostenoverschrijdingen over activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Deze overschrijdingen worden door het bestuur geaccepteerd (passend binnen het beleid). Daarom geen onrechtmatigheid.
 - Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan het bestuur 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 het bestuur geaccepteerd (passend binnen het beleid). Daarom geen onrechtmatigheid.
 - Kostenoverschrijdingen op programmaniveau over activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan het bestuur zijn gerapporteerd. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door het bestuur bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd waardoor het karakter van onrechtmatigheid wordt opgeheven.
3. Begrotingsoverschrijdingen niet passend binnen het bestaande beleid
Kostenoverschrijdingen over activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor ook geen door het bestuur goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Deze overschrijdingen kunnen door het bestuur bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Programma	Over-/ onderschrijding	Rechtmatigheid
Stafbureau	Overschrijding	Rechtmatig, de overschrijding, veroorzaakt door het op niveau brengen van de voorziening frictiekosten, is op 5 november 2020 gemeld aan het bestuur door middel van een notitie. Gezien de duur van het besluitvormingsproces was het niet meer mogelijk om de begroting op dit onderdeel aan te passen.
Bedrijfsvoering	Overschrijding	Niet Rechtmatig, betreft uitgaven voor: <i>Personeel</i> Personeelsgerelateerde lasten voor de vier organisaties zoals functiewaarderingssysteem, abonnementen op gemeentebanen, advertenties voor vacatures. Deze raming is niet opgenomen in Duo+ voor de vier organisaties. De facturen hadden feitelijk doorbelast moeten worden, dit is echter slecht deels gedaan. <i>I&A</i> Deze kosten worden in 2021 opgevangen en hebben te maken met de licentiekosten voor de nieuwe applicatie TOPdesk. Hier was in de begroting 2021 pas rekening meegehouden.
Burger	Onderschrijding	Rechtmatig
Buurt	Onderschrijding	Rechtmatig
Investeringen	Overschrijding	Niet rechtmatig. Als gevolg van Corona zijn er meer laptops aangeschaft dan eerder voorzien. Dit in verband met het massaal thuiswerken.