Gemeente Uithoorn

Jaarstukken
2019

Begrotingsrechtmatigheid

In de financiële verordening van de gemeente Uithoorn is in artikel 7 lid 3 opgenomen dat het college er voor zorg draagt 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 bestaande beleid.

2. Begrotingsoverschrijdingen passend binnen het bestaande beleid

2a. 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). Derhalve geen onrechtmatigheid.

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

2c. 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 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 bestaande 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.

Uiteenzetting begrotingsafwijkingen in de jaarstukken 2019

Exploitatie

Programma	Over-/onderschrijding	Begroting na wijziging lasten	Rekening lasten	Afwijking	Rechtmatigheid
Samenleving	onderschrijding	32.338	32.011	327	1. Rechtmatig
Wonen	onderschrijding	16.876	15.395	1.481	1. Rechtmatig
Werken	onderschrijding	1.913	1.816	97	1. Rechtmatig

Programma	Over-/onderschrijding	Begroting na wijziging lasten	Rekening lasten	Afwijking	Rechtmatigheid
Organiseren	onderschrijding	37.410	37.186	224	1. Rechtmatig
Saldo		**88.537**	**86.408**	**2.129**	

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

Investeringen

Omschrijving	Over-/ onderschrijding	Begroting na wijziging	Rekening	Afwijking	Rechtmatig-heid
Zijdelwaard, breedtesport (betreft meerjarenkrediet)	Overschrijding	151	190	-40	Rechtmatig
Civiele kunstwerken 2019 (binnen tolerantiegrens	Overschrijding	81	84	-3	Rechtmatig
Aanleg voetgangersbrug Hoofdtoch Libellebos	Overschrijding	16	23	-7	Rechtmatig
Fietspad Park Krayenhoff en rotonde Maximalaan	Overschrijding	13	19	-6	Rechtmatig
Overige kredieten	Onderschrijding	3.175	1.754	1.421	Rechtmatig
Saldo		**3.436**	**2.070**	**1.365**	

Conclusie: Er zijn geen (onrechtmatige) over-/onderschrijdingen geconstateerd.