

The background image shows a scenic view of a Dutch canal. In the foreground, a white boat with a wooden cabin and a red, white, and blue flag is docked. Behind the boat, a brick building with a prominent white clock tower and a dome is visible. A weeping willow tree with long, thin branches hangs over the water on the left. The sky is blue with some light clouds.

Jaarstukken 2021

Raad 30 juni 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

Programma	L / B	Begroting na wijziging	Realisatie	Afwijking
Samenleving	Lasten	41.771	41.352	418
Wonen	Lasten	18.522	16.469	2.053
Werken	Lasten	2.298	2.186	112
Organiseren	Lasten	23.744	21.773	1.971
Saldo		86.334	81.781	4.553

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

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

Omschrijving	Over- / onderschrijding	Begroting na wijziging	Rekening	Afwijking	Rechtmatigheid
Klimaatbeheersing gemeentehuis	Overschrijding	839	958	-119	Zie specificatie 1
Schanspark	Overschrijding	-	95	-95	Zie specificatie 2
Saldo		839	1.053	-214	

Specificatie investeringen

Specificatie	baten / lasten	afwijking	recht -matig	Onrecht -matig, telt niet mee voor het oordeel	Onrecht -matig, telt mee voor het oordeel	Motivering
1 Klimaatbeheersing gemeentehuis	Lasten	-119			X	Niet in tussentijdse rapportage gemelde overschrijding
1 Saldo	Lasten	-119				
2 Grondexploitatie Schanspark	Lasten	-95	X			Dit betreft een administratieve verdeling van geautoriseerd budget. De administratieve verwerking wordt gedaan op basis van besluitvorming voor het vaststellen van de jaarrekening.
2 Saldo	Lasten	-95				
Saldo	Lasten	-214				

Toelichting afwijkingen

Klimaatinstallatie gemeentehuis

Tijdens het project hebben wij te maken gekregen met prijsstijgingen op materiaal en personele kosten. Ook heeft het project te maken gehad met een langere doorlooptijd door corona. Dit heeft tevens geresulteerd in hogere projectleider- en adviseurskosten. Daar tegenover staat een onderschrijding van het budget planmatig onderhoud.

Schanspark

Eind 2019 is besloten de grondexploitatie van het dorpscentrum van Uithoorn in haar toenmalige vorm financieel af te sluiten. Voor de resterende ontwikkelingen, dorpshart en Schansgebied, werden nieuwe plannen opgesteld. De kosten van deze nieuwe plannen zijn in 2019 en 2020 opgenomen als voorbereidingskosten voor een grondexploitatie. In 2021 is gebleken dat op basis van de huidige planvorming, het Schansgebied in 3 delen uiteenvalt, wat betreft verantwoording in de begroting en jaarrekening:

1. Het deel van de gronden in bezit van de parochie met daarop de kerk en pastorie.
2. De te ontwikkelen woningen op gemeentegrond.
3. Het aan te leggen park.

In deze jaarrekening zijn de voor het Schansgebied gemaakte kosten tot en met 2021 toegedeeld naar deze drie onderdelen. Dit vooruitlopend op de actualisatie van de grondexploitaties in 2022 en vooruitlopend op besluitvorming in de raad van 28 april 2022. In dit raadsvoorstel vindt besluitvorming plaats voor de investering in het aan te leggen park, waarin rekening wordt gehouden met de reeds gemaakte plankosten.