





Begrotingsrechtmatigheid

Rechtmatigheidsanalyse

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium.

Begrotingsoverschrijdingen zijn in principe onrechtmatig. Volgens de kadernota van het Platform Rechtmatigheid provincies en gemeenten zijn er echter situaties denkbaar, waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid zijn gebleven, zoals compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij opendeinde regelingen.

Rechtmatigheid kredieten

In het onderdeel 'Toelichting op de balans' staat een lijst opgenomen van de lopende kredieten met een toelichting op de overschrijdingen.

Kredieten die betrekking hebben op het grondbeleid krijgen dekking vanuit de betreffende grondexploitaties. Bij een aantal kredieten is een geringe overschrijding opgetreden welke niet nader is toegelicht.

Rechtmatigheid programma's

In onderstaand overzicht zijn de afwijkingen van de programma's opgenomen (overschrijding van de lasten) met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door de raad geformuleerde beleid. Voor een nadere uiteenzetting van de verschillen wordt verwezen naar de toelichting op de programmarekening. De raad autoriseert deze kostenoverschrijdingen met het vaststellen van de jaarrekening.

Programma	Begrotingsafwijking lasten			Verklaring	Conclusie
Bedragen x € 1.000	Begroot	Werkelijk	Verschil		
Jongeren en Onderwijs	€ 18.153	€ 19.752	€ 1.599	Nadeel door hogere kosten decentralisatie Sociaal Domein Jeugd ad € 1 mln. en hogere kosten leerlingenvervoer ad € 148K. Dit betreffen open einde regelingen. Verder hogere doorbelasting afschrijvingen Kruimeltje ad € 225K. Deze kosten zijn gedekt door verkoopopbrengsten. Ook hogere kosten op SUVIS-regeling van € 95K en hogere lasten op NPO-budget van € 230K. Beide posten worden gedekt door hogere bijdrage vanuit sisa-regelingen.	Past binnen het bestaande beleid. Past binnen het bestaande beleid.
Wonen, Recreëren en Veiligheid	€ 10.095	€ 10.150	€ 55	Hogere lasten grondexploitatie en verkeer. Deze worden gedekt door hogere inkomsten.	Past binnen het bestaande beleid.
Wijken	€ 15.258	€ 15.472	€ 214	Hogere kosten milieu en verspreide gronden. De overschrijding op milieu is grotendeels gedekt door een bijdrage uit de reserve. De hogere lasten op verspreide gronden passen binnen de beleidskaders.	Past binnen het bestaande beleid.
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	€ 17.985	€ 18.283	€ 298	Hogere toevoegingen aan reserves welke passen binnen de beleidskaders.	Past binnen het bestaande beleid.