

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Exploitatie								
Programma	Afwijking Lasten	Afwijking Baten	Afwijking mutatie reserves	Resultaat	Beoordeling rechtmatigheid	Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
10 Bestuursorganen en -ondersteuning	-3.745.167	849.400	-89.540	-2.985.307	Het nadeel op dit programma ontstaat doordat een aanvullende storting nodig is in de voorziening voor pensioenen voormalig wethouders. Deze wordt jaarlijks actuarieel doorgerekend. De resultaten van die doorrekening zijn niet bekend op het moment van opstellen van de MARAP. De jaarrekening is daarmee het eerste moment dat de raad over deze lasten in kennis gesteld kan worden. Daarmee zijn ze acceptabel. Overigens staat op het programma overige baten en lasten een voordeel op voormalig personeel. Inhoudelijk kunnen deze posten met elkaar verrekend worden. Tegenover de overige afwijkingen op de lasten (m.n. personeelskosten) staan gerelateerde afwijkingen op de baten. Deze overschrijding op de kosten is gemeld in de MARAP. Daarmee zijn ze acceptabel.	3.745.167	3.745.167	-
11 Dienstverlening met een kloppend hart voor de samenleving	-432.766	410.802	68.839	46.875	De afwijking op de lasten wordt gecompenseerd door gerelateerde baten en een extra onttrekking aan de reserve verkiezingen (gesloten circuit benoemd in FV 212). Dit laatste hangt samen met de Europees Parlementsverkiezingen 2024. Conclusie: de overschrijdingen van de lasten zijn acceptabel	432.766	432.766	-
12 Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	4.561.591	1.302.055	-5.207.818	655.828	De voordelen die ontstaan op dit programma betreffen met name de opvang Ontheemden en Beschermd Wonen. Deze middelen blijven beschikbaar voor het betreffende beleidsveld via de reserve uit te voeren werken en de reserve Sociaal en Zorgfonds (gesloten circuit FV 212). Beide zijn ook gemeld in de MARAP. Het wijk- en dorpsbudget bestaat uit een exploitatie en een investeringsdeel. Een deel van de investeringen (71K) is echter niet te activeren, waardoor het exploitatiebudget wordt overschreden. Dit is niet eerder gemeld en derhalve onrechtmatig.Conclusie: de overschrijding op het wijk- en dorpsbudget is onrechtmatig.	70.787	-	70.787
13 Veiligheid	86.925	-91.908	112.800	107.817	De lagere legesopbrengsten zijn gemeld in de MARAP. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatgheden op dit programma.	-	-	-
14 Cultureel klimaat	-290.436	1.962.301	-3.429.260	-1.757.395	De overschrijding op dit programma heeft bestrekking op de kosten van evenementen. De raad heeft expliciet bij de MARAP ingestemd met deze overschrijding. Derhalve geen begrotingsonrechtmatigheid.	-	-	-
					De hogere baten hebben betrekking op de afwikkeling van de verkoop van het Design Museum aan de provincie. Deze opbrengst is gestort in het structuurfonds, zodat ze op weer ingezet kunnen worden voor de nieuwbouw van het Design Museum. Dit is conform raadsbesluit.			
					Tenslotte ontstaat een nadeel doordat een lager bedrag onttrokken is aan het structuurfonds vanwege lagere kapitaallasten. Dit voordeel op kapitaallasten staat op programma 22. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheden.			
15 Gelijke kansen op talentontwikkeling	6.990.548	-4.680.798	-2.569.612	-259.862	Het netto nadeel op dit programma ontstaat doordat de interne omslagrente hoger is dan begroot. Hierdoor ontstaan nadelen op diverse programma's en een voordeel op het taakveld treasury. Per saldo heeft het geen resultaatimpact. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheid.	-	-	-
16 Verstedelijking en wonen	59.947.629	-44.049.855	-16.161.952	-264.178	Het netto nadeel op dit programma ontstaat doordat de panden van het grondbedrijf die niet voor een bouwexploitatie zijn bestemd hogere onderhoudskosten met zich meebrengen. Daarnaast zijn minder groen- en reststroken verkocht dan begroot. Deze nadelen worden nu in de jaarrekening gemeld. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheden.	-	-	-
17 Bereikbare stad, dorpen en wijken	2.650.217	-1.064.410	-1.045.505	540.302	De lagere baten hebben betrekking op de parkeerexploitatie (gemeld in MARAP). Hiertegenover staan lagere kosten. Het resterende saldo is gestort in de reserve parkeer en verkeer (gesloten circuit FV212)	-	-	-
18 Sport en recreatie	-319.136	413.885	-17.557	77.192	De overschrijding op de lasten van dit programma ontstaat doordat de interne omslagrente hoger is dan begroot. Hierdoor ontstaan nadelen op diverse programma's en een voordeel op het taakveld treasury. Per saldo heeft het geen resultaatimpact. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheid.	319.136	319.136	-

19 Energie, duurzaamheid en milieu	17.752.823	-22.395.536	-736.648	-5.379.361	Het tekort heeft betrekking op de kosten die gemaakt zijn vanwege de operationele problemen bij de afvalstoffendienst. De raad is gedurende 2024 geïnformeerd over deze problemen. In de MARAP is een eerste inschatting gemaakt van de meerkosten, nu bij de jaarrekening informeren we de raad over de definitieve uitkomsten. Conclusie: de begrotingsonrechtmatigheid op het programma is acceptabel.	5.379.361	5.379.361	-
20 Cultuurhistorische kwaliteit	769.742	102.836	-629.465	243.113	Geen	-	-	-
21 Openbare ruimte, water en groen	875.563	-65.771	-159.741	650.051	De lagere opbrengst heeft betrekking op de rioolheffing. Deze is verrekend met de voorziening rioolheffing. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheden op dit programma.	-	-	-
22 Ruimte voor economie en voorzieningen	1.472.811	-415.523	453.429	1.510.717	De lagere baten hebben betrekking op gederfde huurinkomsten. Deze zijn gemeld in de MARAP. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheden op dit programma.	-	-	-
23 Werk en inkomen	3.934.953	3.519.821	-3.890.133	3.564.641	Geen	-	-	-
24 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	-548.650	655.933	-124.358	-17.075	De hogere lasten dan begroot zien op armoedebestrijding en inkomensondersteuning. Deze post is gemeld in de MARAP. Conclusie: de begrotingsonrechtmatigheid op het programma is acceptabel.	548.650	548.650	-
25 Beleggingen en overige baten en lasten	-4.607.891	13.080.343	-1.025.452	7.447.000	Op dit programma wordt onder andere het nadeel van de actualisatie begroting 2024 (-1,9M) verantwoord. Dit betreft een raadsbesluit. Tevens is op dit programma de inschatting van het voordeel op kapitaallasten geraamd (10,9M). De daadwerkelijke voordelen zijn gerealiseerd op de andere programma's. Tenslotte staan op dit programma nadelen op personeelskosten, maar deze worden gecompenseerd door een begrote stelpost op hetzelfde programma. Deze posten zijn gerapporteerd in de MARAP. Conclusie: de begrotingsoverschrijdingen zijn acceptabel.	4.607.891	4.607.891	-
92 Gemeentelijke belastingen	333.256	575.473	-128.380	780.349	Geen	-	-	-
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-	763.991	-1.241.274	-477.283	De afwijkingen ten opzichte van de begroting volgen uit de decembercirculaire en ijn conform FV 212 art 11 lid5 acceptabel. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheid.	-	-	-
Totaal	89.432.012	-49.126.961	-35.821.627	4.483.424	Conclusie obv bovenstaande analyse van de programma's is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 15,1 miljoen. Hiervan is € 15,0 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. De resterende onrechtmatigheid van € 0,1 miljoen is onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.	15.103.758	15.032.971	70.787

Verrekening reserves

Programma	Afwijking toevoegingen	Afwijking beschikkingen	Afwijking mutatie reserves			Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
10 Bestuursorganen en -ondersteuning	-89.540	-	-89.540		In de MARAP wordt een inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV)	89.540	89.540	-
11 Dienstverlening met een kloppend hart voor de samenleving	-	68.839	68.839		De hogere kosten voor Europees Parlementsverkiezingen 2024 zijn onttrokken aan de reserve verkiezingen plaatsgevonden. Dit betreft een gesloten circuit (FV 212). Conclusie: de hogere beschikking is acceptabel.	68.839	68.839	-
12 Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	-6.689.589	1.481.770	-5.207.819		De hogere toevoegingen en hogere beschikkingen hebben betrekking op de reserve uit te voeren werken, de reserve Opvang Vluchtelingen en Ontheemden, de reserve GSB en het sociaal en zorgfonds (SZF). In de MARAP wordt een inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV) De reserve GSB, de reserve Opvang Vluchtelingen en Ontheemden en reserve SZF zijn een gesloten circuit (FV 212). Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	8.171.359	8.171.359	-

13 Veiligheid	-8.035	120.835	112.800		De hogere toevoegingen en beschikkingen hebben betrekking op de reserve zorg- en veiligheidshuis, reserve opvang ontheemden, reserve openbare verlichting en de reserve uit te voeren werken. Reserve Zorg- en veiligheidshuis en de reserve opvang ontheemden zijn een gesloten circuit (FV 212). De verrekening van lagere kapitaallasten met de reserv openbare verlichting is conform het raadsvoorstel 'Beleidsplan Openbare Verlichting' (RV 11,0287) In de MARAP wordt inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV) Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	128.870	128.870	-
14 Cultureel klimaat	-1.785.860	-1.643.400	-3.429.260		De hogere baten hebben betrekking op de afwikkeling van de verkoop van het Design Museum aan de provincie. Deze opbrengst is gestort in het structuurfonds, zodat ze op weer ingezet kunnen worden voor de nieuwbouw van het Design Museum. Dit is conform raadsbesluit 14391708. Conclusie: de hogere storting is acceptabel.	1.785.860	1.785.860	-
15 Gelijke kansen op talentontwikkeling	-4.411.528	1.841.915	-2.569.613		De hogere beschikkingen en hogere toevoegingen betreffen de reserve SZF, het structuurfonds en de reserve uit te voeren werken. Het SZF is een gesloten circuit (FV 212) en derhalve acceptabel. De hogere onttrekking aan het structuurfonds zijn het gevolg van de hogere interne omslagrente. Het structuurfonds dekt zowel de afschrijving als de rente van investeringen die uit deze reserve zijn gedekt. In de MARAP wordt inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV) Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	6.253.443	6.253.443	-
16 Verstedelijking en wonen	-21.180.576	5.018.624	-16.161.952		De hogere beschikkingen en toevoegingen betreffen met name de resultaten grondbedrijf. Dat wordt verrekend met de reserve grondbedrijf (gesloten circuit FV 212). Daarnaast is extra afgedragen aan reserve grote werken. Ook dit is een gesloten circuit FV 212. Op dit programma staat ook een hogere storting in de reserve nog uit te voeren werken en het structuurfonds. In de MARAP wordt inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV). De hogere storting in het structuurfonds dan begroot betreft de afdracht van het surplus uit de reserve grondbedrijf aan het structuurfonds. Dit is conform eerdere besluitvorming in de raad. Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	26.199.200	26.199.200	-
17 Bereikbare stad, dorpen en wijken	627.693	-1.673.198	-1.045.505		Geen	-	-	-
18 Sport en recreatie	-148.946	131.389	-17.557		De hogere toevoegingen en hogere onttrekkingen hebben betrekking op de reserve activa, de reserve uit te voeren werken en het structuurfonds. De hogere onttrekking aan de reserve vaste activa is het gevolg van een correctie op afschrijvingen. De reserve is een gesloten circuit (FV 212). In de MARAP wordt inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV). De hogere onttrekking aan het structuurfonds zijn het gevolg van de hogere interne omslagrente. Het structuurfonds dekt zowel de afschrijving als de rente van investeringen die uit deze reserve zijn gedekt. Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	280.335	280.335	-
19 Energie, duurzaamheid en milieu	396.578	-1.133.225	-736.647		Geen	-	-	-
20 Cultuurhistorische kwaliteit	63.600	-693.065	-629.465		Geen	-	-	-
21 Openbare ruimte, water en groen	4.348.499	-4.508.240	-159.741		Geen	-	-	-

22 Ruimte voor economie en voorzieningen	-684.456	1.137.885	453.429		De hogere beschikkingen en toevoegingen betreffen het structuurfonds. De hogere beschikking aan het structuurfonds zijn het gevolg van de hogere interne omslagrente. Het structuurfonds dekt zowel de afschrijving als de rente van investeringen die uit deze reserve zijn gedekt. De hogere toevoeging aan het structuurfonds vloeit voort uit de afwikkeling van de verkoop van het Design Museum Dit is conform raadsbesluit 14391708. Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	1.822.341	1.822.341	-
23 Werk en inkomen	-3.900.692	10.559	-3.890.133		De hogere toevoegingen betreffen de reserve Werk en ontwikkelbedrijf, de reserve FWI en de reserve uit te voeren werken. De resultaten op het BUIG budget (reserve FWI) en Participatie (reserve werk- en ontwikkelbedrijf) worden afgestort in de betreffende reserves. Dit betreffen namelijk gesloten circuits (FV 212). In de MARAP wordt een inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV).	3.911.251	3.900.692	10.559
24 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	-124.358	-	-124.358		De hogere toevoeging betreft de reserve nog uit te voeren werken. In de MARAP wordt een inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV). Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	124.358	124.358	-
25 Beleggingen en overige baten en lasten	-2.583.248	1.557.796	-1.025.452		De overschrijdingen hebben betrekking op meerdere reserves die volgens de FV212 een gesloten circuit zijn: fitness, DCA, inventaris, ICT. Daarnaast is meer gestort in de reserve nog uit te voeren werken. In de MARAP wordt een inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV). Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	4.141.044	4.141.044	-
92 Gemeentelijke belastingen	-128.380	-	-128.380		In de MARAP wordt een inschatting gemaakt van incidentele budgetten die in het begrotingsjaar niet volledig worden aangewend. Deze inschatting wordt verwerkt in BWN (art 7 lid 8 FV) en gestort in de reserve uit te voeren werken. Afwijkingen van de inschatting worden in de jaarrekening verwerkt en zijn acceptabel (art 11 lid 4f FV). Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	128.380	128.380	-
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-1.241.274		-1.241.274		In de decembercirculaire zijn extra middelen voor specifieke taken toegekend. Deze kunnen niet meer in 2024 ingezet worden en worden derhalve gestort in een specifieke reserve, dan wel de reserve uit te voeren werken. In de financiële verordening (FV 212) is dit expliciet als acceptabele overschrijding benoemd (art 11 lid 4e). Conclusie: de hogere toevoegingen zijn acceptabel.	1.241.274	1.241.274	-
Totaal	-37.540.112	1.718.484	-35.821.628		Conclusie obv bovenstaande analyse van mutaties op de reserves is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 54,3 miljoen. Hiervan is € 54,3 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. De resterende onrechtmatigheid van € 0,0 miljoen is onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.	54.346.094	54.335.535	10.559

Investeringskredieten

Programma	Overschrijding uitgave	Afboeken restantinkomst		Overschrijding		Begrotings- onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
10 Bestuursorganen en -ondersteuning	-	-		-		-		-
11 Dienstverlening met een kloppend hart voor de samenleving	-	-		-		-		-
12 Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	-	-		-		-		-
13 Veiligheid	-3.500	-		-3.500	De hogere uitgave is gedekt uit een hogere inkomst. Daarmee wordt voor deze bedragen voldaan aan artikel 11 lid 4a van de financiële verordening en zijn ze acceptabel.	3.500	3.500	-
14 Cultureel klimaat	-	-		-		-		-

[illegible]