

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Exploitatie

Programma	Afwijking Lasten	Afwijking Baten	Afwijking mutatie reserves	Resultaat	Beoordeling rechtmatigheid	Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
10 Bestuursorganen en -ondersteuning	-893.564	271.571	-168.740	-790.733	Het nadeel op dit programma ontstaat doordat op dit programma meer personeelskosten zijn verantwoord dan begroot. Tegenover dit nadeel staan voordelen op andere programma's. Ook is dit nadeel gemeld in de MARAP. Daarmee is deze overschrijding acceptabel (FV 212 art 11 lid4c).	893.564	893.564	-
11 Dienstverlening met een kloppend hart voor de samenleving	400.469	-84.560	-64.299	251.610	Geen	-	-	-
12 Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	-12.327.425	13.677.419	-787.036	562.958	De nadelen die ontstaan op dit programma betreffen met name de opvang Ontheemden. Tegenover deze nadelen staan hogere daaraan gerelateerde inkomsten. Daarmee zijn deze hoger dan begrote uitgaven acceptabel (FV 212 art 11 lid 4a). Bovendien vallen deze uitgaven binnen het gesloten circuit van de reserve opvang vluchtelingen en ontheemden (FV 212 bijlage 1 systeemreserves). Ook op dit programma zit een nadeel op het wijk- en dorpsbudget. Dit budget bestaat uit een exploitatie en een investeringsdeel. Een deel van de investeringen (200K) is echter niet te activeren, waardoor het exploitatiebudget wordt overschreden. De raad heeft hier in de marap deze overschrijding expliciet goedgekeurd, daarmee is deze rechtmatig.	12.127.425	12.127.425	-
13 Veiligheid	321.913	322.856	-82.825	561.944	Geen.	-	-	-
14 Cultureel klimaat	-1.389.272	-141.659	-1.259.352	-2.790.283	De overschrijding op dit programma heeft betrekking op de kosten van volksfeesten en Serious Request. De raad heeft expliciet bij de MARAP ingestemd met deze overschrijding. Derhalve geen begrotingsonrechtmatigheden.	-	-	-
15 Gelijke kansen op talentontwikkeling	7.577.969	-1.853.506	-6.079.814	-355.351	Geen.	-	-	-
16 Verstedelijking en wonen	30.469.982	-9.627.355	-18.554.499	2.288.128	Geen.	-	-	-
17 Bereikbare stad, dorpen en wijken	3.034.079	-1.070.210	-517.041	1.446.828	Geen.	-	-	-
18 Sport en recreatie	-1.090.202	1.064.711	6.475	-19.016	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. Daarnaast zijn er nadelen op de exploitatie Maaspoort en het verwijderen van kunstgras bij sportpark de Donken. Deze zijn gemeld in de MARAP en daarmee acceptabel (FV 212, artikel 11, lid 4c). Tot slot is er sprake van hogere energiekosten sportaccommodaties. Tegenover de hogere energiekosten staan hogere huuropbrengsten en daarmee zijn ze acceptabel (FV 212, artikel 11, lid 4a). Conclusie: verschil omslagrente (€321.000) is geen begrotingsonrechtmatigheid, de overige zijn acceptabel.	769.331	769.331	-
19 Energie, duurzaamheid en milieu	16.764.819	-16.120.305	-966.233	-321.719	De overschrijding op de uitgaven heeft te maken met extra kosten bij de afvalstoffendienst en het beëindigen van de reconstructiefonds de Groene Schil. De raad heeft expliciet bij de MARAP ingestemd met deze overschrijding. Derhalve geen begrotingsonrechtmatigheden.	-	-	-
20 Cultuurhistorische kwaliteit	503.423	108.801	-434.548	177.676	Geen	-	-	-
21 Openbare ruimte, water en groen	2.077.089	-290.273	-231.078	1.555.738	Geen.	-	-	-
22 Ruimte voor economie en voorzieningen	690.680	-576.141	1.592.444	1.706.983	Geen.	-	-	-
23 Werk en inkomen	1.954.762	8.431.299	-1.666.103	8.719.958	Geen	-	-	-
24 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	-955.253	487.409	-	-467.844	De hogere lasten dan begroot zien op bewindvoering en bijzondere bijstand. Tegenover de hogere kosten bijzondere bijstand staan hogere inkomsten (toeslagenregeling). Deze posten zijn gemeld in de MARAP. Conclusie: de begrotingsonrechtmatigheid op het programma is acceptabel.	955.253	955.253	-
25 Beleggingen en overige baten en lasten	-19.815.834	26.539.976	-2.825.876	3.898.266	Op dit programma wordt onder andere het nadeel van de actualisatie begroting 2025 (-2,6M) verantwoord. Dit betreft een raadsbesluit. Het grootste verschil betreft echter de hogere omslagrente. BBV regelgeving schrijft voor dat alle rentekosten worden toegerekend aan taakvelden. Door de hoger dan geraamde stand van de reserves is de omslagrente verhoogd van 1% naar 1,5%. Hierdoor ontstaan zowel hogere lasten als baten. Het gaat om een bedrag van circa € 18 miljoen. Deze posten zijn gerapporteerd in de MARAP. Conclusie: de verschillen zijn rechtmatig.	-	-	-

92 Gemeentelijke belastingen	1.742.876	-418.569	-	1.324.307	Geen	-	-	-
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-	925.190	-890.351	34.839	Geen.	-	-	-
Totaal	29.066.511	21.646.654	-32.928.876	17.784.289	Conclusie obv bovenstaande analyse van de programma's is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 14,7 miljoen. Hiervan is € 14,7 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening.	14.745.573	14.745.573	-

Verrekening reserves

Programma	Afwijking toevoegingen	Afwijking beschikkingen	Afwijking mutatie reserves			Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
10 Bestuursorganen en -ondersteuning	-	-168.740	-168.740		Geen	-	-	-
11 Dienstverlening met een kloppend hart voor de samenleving	394.876	-459.175	-64.299		Geen	-	-	-
12 Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	3.211.214	-3.998.250	-787.036		Geen	-	-	-
13 Veiligheid	-96.509	13.684	-82.825		De hogere toevoegingen en beschikkingen hebben betrekking op de reserve zorg- en veiligheidshuis, reserve opvang ontheemden en de reserve activa. Reserve Zorg- en veiligheidshuis en de reserve opvang ontheemden zijn systeemreserves (FV 212). De storting in de reserve activa van € 27.000 betreft de verkoopwinst op de boot van handhaving. Dit is middels het infobulletin gemeld aan de raad, er heeft echter geen formele besluitvorming plaatsgevonden. Deze storting is derhalve onrechtmatig. Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn rechtmatig, muv de storting van € 27.000 in de reserve activa.	27.351	-	27.351
14 Cultureel klimaat	-	-1.259.352	-1.259.352		Geen.	-	-	-
15 Gelijke kansen op talentontwikkeling	-1.920.120	-4.159.693	-6.079.813		De hogere toevoeging betreft de reserve SZF. Het SZF is een systeemreserve (FV 212) en derhalve rechtmatig. Conclusie: de hogere toevoeging is rechtmatig.	-	-	-
16 Verstedelijking en wonen	-14.597.667	-3.956.833	-18.554.500		De hogere toevoegingen betreffen met name de resultaten grondbedrijf. Dat wordt verrekend met de reserve grondbedrijf (systeemreserve FV 212). Daarnaast is extra afgedragen aan reserve grote werken. Ook dit is een systeemreserve FV 212. Op dit programma staat ook een hogere storting in het structuurfonds (€ 6,9 miljoen) 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.	6.973.605	6.973.605	-
17 Bereikbare stad, dorpen en wijken	3.843.752	-4.360.793	-517.041		Geen	-	-	-
18 Sport en recreatie	-298.512	304.987	6.475		De hogere toevoegingen en hogere onttrekkingen hebben betrekking op de reserve activa en het structuurfonds. De reserve vaste activa is een systeemreserve (FV 212). 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 op de reserve vaste activa is rechtmatig, de hogere onttrekking aan het structuurfonds is acceptabel.	304.987	304.987	-
19 Energie, duurzaamheid en milieu	437.713	-1.403.946	-966.233		Geen	-	-	-
20 Cultuurhistorische kwaliteit	63.600	-498.148	-434.548		Geen	-	-	-
21 Openbare ruimte, water en groen	5.197.132	-5.428.210	-231.078		Geen	-	-	-
22 Ruimte voor economie en voorzieningen	-	1.592.444	1.592.444		De hogere beschikkinge betreft het structuurfonds. Enerzijds is dit het gevolg van de hogere interne omslagrente. Het structuurfonds dekt zowel de afschrijving als de rente van investeringen die uit deze reserve zijn gedekt. Anderzijds is er eind 2025 de laatste tranche van de lening ad. € 1,15 miljoen verstrekt aan het BIF. Dit is conform raadsbesluit, echter bij de MARAP is het budget overgeheveld naar 2026. Conclusie: de overschrijdingen zijn niet onrechtmatig.	-	-	-

23 Werk en inkomen	-5.082.580	3.416.477	-1.666.103		De hogere toevoegingen en beschikkingen betreffen de reserve werk- en ontwikkelbedrijf en de reserve FWI. De resultaten op het BUIG budget (reserve FWI) en Participatie (reserve werk- en ontwikkelbedrijf) worden afgestort in de betreffende reserves. Dit betreffen namelijk systeemreserves (FV 212). Voor beide reserves heeft de raad een maximum bepaald. Aangezien de reserve werk- en ontwikkelbedrijf na de dotaties in 2025 boven dit maximum uitkomt valt het meerdere vrij. Conclusie: de overschrijdingen zijn rechtmatig.	-	-	-
24 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	-	-	-		Geen.	-	-	-
25 Beleggingen en overige baten en lasten	-1.428.830	-1.397.047	-2.825.877		De overschrijdingen heeft betrekking op een hogere storting 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.	1.428.830	1.428.830	-
92 Gemeentelijke belastingen	-	-	-		Geen.	-	-	-
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-890.351		-890.351		In de decembercirculaire zijn extra middelen voor specifieke taken toegekend. Deze kunnen niet meer in 2025 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.	890.351	890.351	-
Totaal	-11.166.282	-21.762.595	-32.928.877		Conclusie obv bovenstaande analyse van mutaties op de reserves is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 9,6 miljoen. Hiervan is € 9,6 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. De resterende onrechtmatigheid van € 0,0 miljoen is onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.	9.625.124	9.597.773	27.351

Investeringskredieten

Programma	Overschrijding uitgave	Afboeken restantinkomst		Overschrijding		Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
10 Bestuursorganen en -ondersteuning	-	-		-		-		-
11 Dienstverlening met een kloppend hart voor de samenleving	-538	-		-538	Onrechtmatig	538		538
12 Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	-	-		-		-		-
13 Veiligheid	-	-		-		-	-	-
14 Cultureel klimaat	-916	-		-916	Onrechtmatig	916		916
15 Gelijke kansen op talentontwikkeling	-32.351			-32.351	Betreft overschrijdingen kleiner dan €100.000. Dit wordt gecompenseerd door vervallen investeringsposten binnen hetzelfde programma. Daarmee is cf. FV art 6 lid 3b de overschrijding acceptabel.	32.351	32.351	-
16 Verstedelijking en wonen	-2.387.682	-1.658.536		-4.046.218	Betreft hoofdzakelijk verschuiving binnen kredieten (Grasso/Grenco). Daarmee is cf. FV art 11 lid 3 geen sprake van onrechtmatigheid. Uit de administratie blijkt verder een overschrijding op de voorbereidingskosten van EKP-Zuid (€ 0,75 miljoen). Dit is het gevolg van een timingverschil: gemaakte voorbereidingskosten stonden hier nog verantwoord in afwachting van de formele opening van de gemeentelijke grodexploitatie (GREX IKDB). Inmiddels zijn de kosten ingebracht in de de door de raad vastgestelde GREX. Daarmee is de overschrijving acceptabel.	747.771	747.771	-
17 Bereikbare stad, dorpen en wijken	-1.066.292	-323.743		-1.390.035	Betreft hoofdzakelijk verschuiving binnen kredieten (Postweg, Dr Poelstraat-Geulweg, Oude Vlijmense Weg, Vlinderlaan-Vlietweg). Daarmee is cf. FV art 11 lid 3 geen sprake van onrechtmatigheid. Enkele kleine overschrijdingen zijn onrechtmatig (EUR 1052).	1.052		1.052

18 Sport en recreatie	-438.613			-438.613	Betreft overschrijdingen kleiner dan €100.000. Deels is dit verschuiving binnen kredieten (Steigers en kades zeilverenigingen totaal € 93.000), deze zijn rechtmatig (FV art 11 lid 3). En deels (€ 26.000) worden ze gecompenseerd door vervallen investeringsposten binnen hetzelfde programma. Daarmee is cf. FV art 6 lid 3b deze overschrijding acceptabel. Het grootste gedeelte van de overschrijding (€ 320.000) betreft echter de aanleg van Kunstgrasvelden. De raad heeft in de MARAP expliciet besloten om de afschrijvingstermijnen te verlengen, waardoor binnen het bestaande budget meer investeringsruimte beschikbaar is. Dit is echter niet verwerkt in het krediet, waardoor nu een overschrijding zichtbaar wordt. Gezien het expliciete besluit van de raad, beoordelen we deze overschrijding als rechtmatig.	25.731	25.731	-
19 Energie, duurzaamheid en milieu	-	-		-		-	-	-
20 Cultuurhistorische kwaliteit	-18.815	-		-18.815	De overschrijding is het gevolg van een terugbetaling aan de Provincie van €25.000 bij de afronding van het project. Zonder deze afrekening was er een voordeel van €18.000 geweest. Binnen hetzelfde programma vindt echter een ruime afboeking plaats van resterende kredieten waarmee deze overschrijding volledig wordt gecompenseerd. Hiermee wordt voldaan aan de financiële verordening en is de overschrijding acceptabel.	18.815	18.815	-
21 Openbare ruimte, water en groen	-539.191	-159.073		-698.264	Betreft hoofdzakelijk verschuiving binnen kredieten (m.n. Herinrichting Smalle haven, Boombakken binnenstad,vitalisering). Daarmee is cf. FV art 11 lid 3 geen sprake van onrechtmatigheid. Enkele kleine overschrijdingen zijn wel onrechtmatig (EUR 10.061).	10.061	-	10.061
22 Ruimte voor economie en voorzieningen	-	-		-		-	-	-
23 Werk en inkomen	-37.047	-		-37.047	Betreft enkel verschuiving binnen krediet (Grond Michelin). Daarmee is cf. FV art 11 lid 3 geen sprake van onrechtmatigheid.	-	-	-
24 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	-	-		-		-	-	-
25 Beleggingen en overige baten en lasten	-244.153	-3.269		-247.422	Betreft overschrijdingen kleiner dan €100.000. Hiertegenover staan vervallen investeringsposten binnen hetzelfde krediet (ICT). Daarmee is cf. FV art 11 lid 3 geen sprake van onrechtmatigheid. Wel zijn er enkele kleine overschrijdingen op andere kredieten. Deze zijn onrechtmatig	1.526	-	1.526
92 Gemeentelijke belastingen	-	-		-		-		
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-	-		-				
Totale gerapporteerde overschrijdingen	-4.765.597	-2.144.621		-6.910.218		838.761	824.668	14.093

Conclusie obv bovenstaande analyse van afgesloten kredieten is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 0,8 miljoen. Hiervan is € 0,8 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. De resterende onrechtmatigheid van € 0,0 miljoen is onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.