

Jaarstukken 2021

5.5.2 Toelichting financiële afwijkingen reserves

Het resultaat 2021 na bestemming bedraagt € 5.016.000 positief. In de jaren 2018 tot en met 2020 waren de resultaten afgerond respectievelijk € 3.602.000, € 1.603.000 en € 5.792.000 voordelig.

Voor de toelichting op de financiële afwijkingen van de reserves wordt verwezen naar het Jaarverslag 2021, hoofdstuk Programmaverantwoording:

- Baten en lasten 1 Natuur en landschap pagina 19;
- Baten en lasten 2 Verkeer en infrastructuur pagina 23;
- Baten en lasten 3 Wonen en economie pagina 27;
- Baten en lasten 4 Sociale infrastructuur pagina 35;
- Baten en lasten 5 Bestuur pagina 40;
- Baten en lasten 6 Overhead, bedrijfsvoering en vennootschapsbelasting pagina 44;
- Baten en lasten 7 Algemene dekkingsmiddelen pagina 47.

Evaluatie onttrekkingen en dotaties aan reserves

In de gemeentelijke begroting zijn de mutaties in de bestemmingsreserves verantwoord. In de jaarrekening moeten de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt overeenkomstig het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve. Uit de analyse van de mutaties op de bestemmingsreserves, is het volgende naar voren gekomen:

Reserve	Lasten/ Baten	Begroting 2021 na wijziging	Rekening 2021	Verschil 2021
Risicoreserve Grondexploitatie	Lasten	0	2.350	-2.350
Egalisatiereserve Wabo	Lasten	485	1.271	-786
Reserve Wmo/3D	Baten	56	236	-181
Reserve Groenvoorziening	Baten	0	43	-43

We constateren dat bij alle vier de reserves de budgetoverschrijdingen toezien op een open einde regeling. Dit betekent dat de omvang van de mutatie vooraf niet exact is in te schatten, naar dat de mutatie valt binnen de budgetregels zoals afgesproken met de raad. Om die reden tellen deze overschrijdingen niet mee voor het oordeel op rechtmatigheid.

5.5.3 Evaluatie rechtmatigheid

De controle van de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties leidt tot drie extra toetsingscriteria ten opzicht van de controle voor het getrouwe beeld, namelijk het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium.

1 Begrotingscriterium

In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Onder het begrotingscriterium kunnen de volgende onderdelen worden onderscheiden:

- Begrotingsrechtmatigheid op programma-niveau;
- Evaluatie kredieten in het kader van investeringen;
- Evaluatie onttrekkingen en dotaties aan reserves

Hierna gaan we kort in op de evaluatie van de verschillende onderdelen.

1.1 Begrotingsrechtmatigheid op programmaniveau

In paragraaf 5.5.1. hebben wij voor ieder programma een analyse gegeven op begrotingsrechtmatigheid. Voor het beoordelen van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau in het kader van rechtmatig, worden zes categorieën onderscheiden die in de Kadernota Rechtmatigheid zijn vermeld. Aan de hand van deze categorieën kunnen we conclusies trekken over de begrotingsafwijkingen op programmaniveau.

Bij programma 4 en programma 7 is sprake van een overschrijding van de begroting op de lasten.

Bij beiden overschrijdingen hebben we geconstateerd dat de lasten die de overschrijding hebben veroorzaakt, pas aan het begin van het boekjaar 2022 bekend zijn geworden. Om die reden was de raad niet meer in de gelegenheid om nog voor het einde van het boekjaar de begrotingsmutatie te autoriseren. Zodoende is in beiden gevallen sprake van een onrechtmatigheid, maar telt deze niet mee voor het oordeel op rechtmatigheid.

1.2 Evaluatie kredieten in het kader van investeringen

Voor de beoordeling van de kredieten in het kader van begrotingsrechtmatigheid, geldt één categorie die in de Kadernota Rechtmatigheid is vermeld. Met behulp van deze categorie kunnen we een conclusie trekken over de overschrijding.

In bijlage “7.3 Staat van investeringskredieten 2021” is een overzicht opgenomen van de realisatie van de investeringen ten opzichte van de gevoterde kredieten.

In de financiële verordening 2020 is in artikel 7 lid 3 nader omschreven op welke wijze het college de raad informeert over de uitputting van kredieten. Hierbij is aangegeven dat in de tussentijdse rapportage alleen afwijkingen groter dan 5% op het investeringskrediet in de begroting worden toegelicht.

De uitputting is op investeringskredietniveau beoordeeld. Hierbij is vastgesteld dat bij de volgende kredieten sprake was van een kredietoverschrijdingen die groter was dan de door de raad vastgestelde 5% op het investeringskrediet.

Krediet	Begroting 2021 na wijziging	5% van krediet	Rekening 2021	Verschil 2021
7300261 Vervanging lichtmasten 2019	35.450	1.773	37.416	-1.966