

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Exploitatie								
Programma	Afwijking Lasten	Afwijking Baten	Afwijking mutatie reserves	Resultaat	Beoordeling rechtmatigheid	Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
11 Bestuursorganen en -ondersteuning	-1.508.960	1.240.561	502.000	233.601	De afwijking in de lasten worden deels gecompenseerd door een onttrekking aan de reserve algemene kosten SB (€502.000). Dit is een gesloten circuit benoemd in de FV 212 voor bedrijfsvoeringskosten van SB en daarmee rechtmatig, met uitzondering van de kosten van de Bossche Bespaarkaravaan (€ 194.000) en de bijdrage Wonderbaarlijke klim (€ 25.000). Dit zijn namelijk geen bedrijfsvoeringskosten. De belangrijkste overige verschillen op dit programma zijn gemeld in de MARAP. Conclusie: met uitzondering van de kosten voor de Bossche Bespaarkaravaan en Wonderlijke Klim zijn de overschrijdingen op de lasten acceptabel. We rapporteren deze overschrijdingen als ongeautoriseerde reservemutaties.	1.508.960	1.508.960	-
13 Dienstverlening	-1.024.854	448.333	503.380	-73.141	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 vervroegde Tweede Kamer verkiezingen. Het resterende nadeel betreft met name personeelskosten, welke zijn gemeld in de MARAP. Conclusie: de overschrijdingen van de lasten zijn acceptabel	1.024.854	1.024.854	-
32 Gezondheid, soc.structuur en maats.ondersteuning	6.642.243	1.458.227	-6.811.788	1.288.682	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. Belangrijkste overige voordelen en nadelen (Basisondersteuning en samen gezond) zijn gemeld in de MARAP. Op dit programma is ook de extra bijdrage aan de GGD verantwoord. Het besluit tot verhoging is genomen door het Algemeen Bestuur van de GGD, zonder voorafgaande formele besluitvorming in college of raad. Daarmee is deze uitgave onrechtmatig (€ 128.000). Conclusie: met uitzondering van de extra bijdrage aan de GGD geen sprake van onrechtmatigheden. We rapporteren deze overschrijding als overige overschrijding.	128.853	-	128.853
33 Veiligheid	-1.505.555	1.003.772	-84.353	-586.136	Het wijk- en dorpsbudget bestaat uit een exploitatie en een investeringsdeel. Een deel van de investeringen (194K) is echter niet te activeren, waardoor het exploitatiebudget wordt overschreden. Dit is niet eerder gemeld en derhalve onrechtmatig. Het nadeel op evenementen (315K) is benoemd in de MARAP. Conclusie: overschrijding wijk- en dorpsbudget onrechtmatig.	1.505.555	1.311.135	194.420
35 Cultureel klimaat	918.813	58.357	-1.437.574	-460.404	De overschrijding op dit programma heeft betrekking op de kosten van evenementen welke gemeld zijn in de MARAP. Conclusie: de overschrijdingen op de lasten zijn acceptabel.	460.404	460.404	-
39 Gelijke kansen op talentontwikkeling	803.064	2.450.491	-3.560.443	-306.888	Het nadeel op dit programma ontstaat doordat leegstaande scholen niet verhuurd kunnen worden. Het betreft derhalve lagere baten. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheid.	-	-	-
51 Verstedelijking en wonen	27.504.925	-18.454.055	-8.128.466	922.404	geen	-	-	-
52 Bereikbare stad, dorpen en wijken	1.717.090	1.061.855	-2.296.223	482.722	geen	-	-	-
53 Sport en recreatie	-1.436.547	1.835.188	76.884	475.525	De afwijkingen op dit programma zijn gemeld in de MARAP. Conclusie: de overschrijdingen op de lasten zijn acceptabel	1.436.547	1.436.547	-
54 Milieu respecterende ontwikkelingen	-2.695.081	3.566.945	-709.439	162.425	De hogere kosten zijn per saldo ontstaan als gevolg van de problemen bij de afvalstoffendienst. Op dit programma worden die gedekt uit de bedrijfsrisicoreserve Afvalstoffendienst (onderdeel stadsbeheer). Dit is een gesloten circuit (FV 212). Conclusie: de overschrijdingen op de lasten zijn acceptabel.	2.695.081	2.695.081	-
55 Cultuurhistorische kwaliteit	448.648	-23.778	-251.454	173.416	geen	-	-	-
56 Openbare ruimte, water en groen	1.118.862	318.679	-306.592	1.130.949	geen	-	-	-
71 Ruimte voor economie en voorzieningen	4.161.502	263.724	-4.455.068	-29.842	geen	-	-	-

72 Werk en inkomen	-3.355.807	8.490.760	-4.015.009	1.119.944	De overschrijding op de lasten wordt veroorzaakt door hogere uitkeringskosten (hogere aantallen en hogere uitkering agv verhoging minimumloon en de koppeling naar uitkeringen. Dit betreft een open-einderegeling, waarvoor we via het BUIG budget ook compensatie ontvangen. Bovendien vallen deze kosten in het gesloten circuit van de reserve FWI respectievelijk Sociaal Domein (FV 212). Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	3.355.807	3.355.807	-
73 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	2.188.255	-7.519.004	-319.242	-5.649.991	De energietoelage is pas bij de decembercirculaire toegekend. De kosten zitten op dit programma, de inkomsten op het programma van de algemene uitkering. Verder ontstaat een nadeel op de bijzondere bijstand en schulddienstverlening. Dit zijn open-einde regelingen en zijn tevens gemeld in de MARAP. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheden.	-	-	-
91 Beleggingen en overige baten en lasten	-2.377.175	16.059	523.440	-1.837.676	Op dit programma wordt onder andere het nadeel van de actualisatie begroting 2023 (-3,9M) verantwoord. Dit betreft een raadsbesluit. Tevens is op dit programma het nadeel van de afvalstoffendienst werken derden verantwoord (-€ 809.670). Hoewel de problemen bij de afvalstoffendienst uitgebreid zijn gerapporteerd, melden we nu voor het eerst de financiële impact. Aangezien dit eerder had gekund, beschouwen we deze lasten als onrechtmatig. Conclusie: met uitzondering van de extra kosten van de afvalstoffendienst zijn de begrotingsoverschrijdingen acceptabel.	2.377.175	1.567.505	809.670
92 Gemeentelijke belastingen	82.339	93.330	-	175.669	geen	-	-	-
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-	11.284.061	-3.658.433	7.625.628	De begrotingsafwijking ontstaat door actualisatie van de berekening van de algemene uitkering. De gemeente heeft geen invloed op de uitkomst van de berekening. Gedurende het jaar wordt de gemeenteraad op diverse momenten geïnformeerd over de ontwikkeling van de algemene uitkering. Conclusie: geen begrotingsonrechtmatigheid.	-	-	-
Totaal	31.681.762	7.593.505	-34.428.380	4.846.887	Conclusie obv bovenstaande analyse van de programma's is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 14,5 miljoen. Hiervan is € 13,2 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. De resterende onrechtmatigheid van € 1,3 miljoen is onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.	14.493.236	13.360.293	1.132.943

Verrekening reserves

Programma	Afwijking toevoegingen	Afwijking beschikkingen	Afwijking mutatie reserves			Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
11 Bestuursorganen en -ondersteuning	-	502.000	502.000		Hogere beschikking betreft inzet bedrijfsrisico reserve Stadsbeheer. Dit is een gesloten circuit (FV 212) en daarmee acceptabel, met uitzondering van de kosten van de Bossche Bespaarkaravaan (€ 194.000) en Wonderlijke Klim (€ 25.000). Dit zijn namelijk geen bedrijfsvoeringskosten.	502.000	283.000	219.000
13 Dienstverlening	-	503.380	503.380		Als gevolg van de vervroegde verkiezingen heeft een niet begrote onttrekking aan de reserve verkiezingen plaatsgevonden. Dit betreft een gesloten circuit (FV 212). Conclusie: de hogere beschikking is acceptabel.	503.380	503.380	-
32 Gezondheid	-9.088.402	2.276.614	-6.811.788		De hogere toevoegingen en hogere beschikkingen hebben betrekking op de reserve nog uit te voeren werken 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 SZF is een gesloten circuit (FV 212). Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	11.365.016	11.365.016	-
33 Veiligheid	-313.124	228.771	-84.353		De hogere toevoegingen en beschikkingen hebben betrekking op de reserve zorg- en veiligheidshuis, reserve algemene kosten Stadsbeheer en de reserve uit te voeren werken. Reserve Zorg- en veiligheidshuis en de reserve algemene kosten Stadsbeheer zijn 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) Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	541.895	541.895	-
35 Cultureel klimaat	275.887	-1.713.461	-1.437.574		Geen	-	-	-

39 Opgroeien en talentontwikkeling	-10.716.971	7.156.528	-3.560.443		De hogere beschikkingen en hogere toevoegingen betreffen de reserve SZF en de reserve onderwijshuisvesting. Het SZF is een gesloten circuit (FV 212) en derhalve acceptabel. De verrekningen met de onderwijshuisvestingsresrv vallen tegen elkaar weg. Conclusie: de hogere beschikkingen en toevoegingen zijn acceptabel.	17.873.499	17.873.499	-
51 Verstedelijking en wonen	-20.456.109	12.327.643	-8.128.466		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 onttrekking aan de reserve omgevingswet. De invoering van deze wet is keer op keer uitgesteld, maar uiteindelijk is de wet per 1 januari 2024 van kracht. Wel heeft dit geleid tot hogere kosten, die gedekt zijn uit de daarvoor ingerichte reserve Omgevingswet. Formele besluitvorming heeft hier niet over plaatsgevonden, derhalve is sprake van een onrechtmatige onttrekking voor een bedrag van € 984.555; via de algemene uitkering hebben we in december 2023 € 684.099 ontvangen, hetgeen in de reserve omgevingswet is gestort (programma 93). Per saldo is sprake van een onrechtmatige onttrekking van €300.456 Conclusie: met uitzondering van de hogere beschikking over de reserve omgevingswet zijn de overschrijdingen acceptabel.	32.783.752	32.483.296	300.456
52 Bereikbare stad	-785.137	-1.511.086	-2.296.223		De hogere toevoeging betreft het resultaat parkeren en maakt onderdeel uit van het gesloten circuit van de reserve parkeer en verkeer (FV 212).	785.137	785.137	-
53 Sport en recreatie	-117.085	193.969	76.884		De hogere toevoegingen en hogere onttrekkingen hebben betrekking op de reserve activa, de reserve uit te voeren werken en de bedrijfsrisicoreserve Stadsbeheer. 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 bedrijfsrisicoreserve van stadsbeheer is ook een gesloten circuit (FV 212) en is ingezet voor incidentele kosten die het gevolg zijn van afboeking van een deel van de koopsom van het terrein van TGG. Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	311.054	311.054	-
54 Milieu respecterende ontwikkelingen	-118.035	-591.404	-709.439		De hogere beschikkingen en toevoegingen hebben betrekking op de bedrijfsrisicoreserve van de afvalstoffendienst en de reserve uit te voeren werken. De bedrijfsrisicoreserve van de afvalstoffendienst is een gesloten circuit (FV212). 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.	118.035	118.035	-
55 Cultuurhistorische kwaliteit	-	-251.454	-251.454		Geen	-	-	-
56 Openbare ruimte, water en groen	-197.871	-108.721	-306.592		De hogere toevoeging dan begroot betreft een 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.	197.871	197.871	-
71 Ruimte voor economie en voorzieningen	-104.572	-4.350.496	-4.455.068		De hogere toevoeging dan begroot betreft een 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.	104.572	104.572	-

72 Werk en inkomen	-3.912.818	-102.191	-4.015.009		De hogere toevoegingen betreffen de reserve sociaal en zorgfonds, de reserve FWI en de reserve uit te voeren werken. De resultaten op het BUIJG budget (reserve FWI) en Participatie (reserve SZF) 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). Conclusie: de overschrijdingen zijn acceptabel.	3.912.818	3.912.818	-
73 Gelijke kansen op financiële redzaamheid	-316.769	-2.473	-319.242		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.	316.769	316.769	-
91 Beleggingen en overige baten en lasten	2.025.011	-1.501.571	523.440		Geen	-	-	-
92 Gemeentelijke belastingen	-	-	-		Geen	-	-	-
93 Algemene uitkering gemeentefonds	-2.515.196	-1.143.237	-3.658.433		In de decembercirculaire zijn extra middelen voor specifieke taken toegekend. Deze kunnen niet meer in 2023 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). Onderdeel van deze middelen is een bedrag van € 684.099 voor de omgevingswet. Conclusie: de hogere toevoegingen zijn acceptabel.	2.515.196	2.515.196	-
Totaal	-46.341.191	11.912.811	-34.428.380		Conclusie obv bovenstaande analyse van mutaties op de reserves is dat sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 71,8 miljoen. Hiervan is € 71,3 miljoen in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. De resterende onrechtmatigheid van € 0,5 miljoen is onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.	71.830.994	71.311.538	519.456

Investeringskredieten

Programma	Overschrijding	Begrotings-onrechtmatigheid	Acceptabel	Onrechtmatig
11 Bestuursorganen en -ondersteuning	-	-		
13 Dienstverlening	-	-		
32 Gezondheid	-	-		
33 Veiligheid	-	-		
35 Cultureel klimaat	-	-		
39 Opgroeien en talentontwikkeling	-	-		
40 Wonen en zorg	-	-		
41 Participatie en daginvulling	-	-		
51 Wonen en werkomgeving	-	-		
52 Bereikbare stad	26.405	26.405	26.405	-
53 Sport en recreatie	151.384	151.384	151.384	-
54 Milieu respecterende ontwikkelingen	-	-		
55 Cultuurhistorische kwaliteit	15.966	15.966	12.440	3.526
71 Ruimte voor economie en voorzieningen				

72 Werk en inkomen				43	Op hetzelfde programma vindt een afboeking plaats van € 825.791; daarmee wordt voldaan aan artikel 6 lid 3b van de financiële verordening. Conclusie: overschrijding niet onrechtmatig.	43	43	-
73 Armoede en schulden				-				
91 Beleggingen en overige baten en lasten				78.477	Op hetzelfde programma vindt een afboeking plaats van € 117.313; daarmee wordt voldaan aan artikel 6 lid 3b van de financiële verordening. Conclusie: overschrijding niet onrechtmatig.			
92 Gemeentelijke belastingen				-				
93 Algemene uitkering gemeentefonds				-				
Totale gerapporteerde overschrijdingen				272.275		193.798	190.272	3.526

Overige bevindingen kredieten

We hebben vastgesteld dat een krediet van € 0,5 miljoen in de administratie is opgevoerd voor ICT investeringen zonder een formeel besluit van de gemeenteraad. De investeringen vallen binnen het gesloten circuit van de reserve ICT (FV212), maar conform de FV212 dienen alle kredieten gevoteerd te worden door de raad. We rapporteren deze € 0,5 miljoen als overige onrechtmatigheid.

Conclusie: obv bovenstaande analyse van het verloop van investeringskredieten is sprake is van begrotingsonrechtmatigheden voor een bedrag van € 0,2 miljoen. Dit is volledig in lijn met de afspraken vastgelegd in de financiële verordening. Omdat een krediet van €0,5 miljoen is verantwoord, zonder raadsbesluit, rapporteren we deze als overige onrechtmatigheid.