

Ons nummer: O20.001872



Schriftelijke reactie toezegging

Raad/commissie	Raad
Datum vergadering	22 oktober 2020
Onderwerp	Onderuitputting
Toezegging gedaan door	Gea Wielinga

Omschrijving toezegging

N.a.v. agendapunt 8. Bestjoersrapportage juni, juli 2020 wordt toegezegd: schriftelijk te reageren op de vraag wanneer het tekort van € 350.000,- is ontdekt en wat er is mis gegaan.

Datum schriftelijke reactie

29 oktober 2020

Schriftelijke reactie

Onderuitputting

Tijdens de raadsvergadering van 22 oktober zijn vragen gesteld over de post onderuitputting. Onderuitputting ontstaat doordat een investering in werkelijkheid later gerealiseerd wordt dan vooraf is begroot. Wanneer een investering een jaar later wordt gerealiseerd, worden de begrote rente- en afschrijvingskosten (kapitaallasten) pas een jaar later werkelijkheid. Daardoor is er eenmalig/incidenteel een voordeel op het onderdeel kapitaallasten. Dit is een normaal gegeven. We weten dat dit vaker voorkomt. In de begroting houden we hier dan ook rekening mee, door standaard al een post onderuitputting te begroten. Daardoor rekenen we dus al op het voordeel dat zich in werkelijkheid toch zal voordoen.

In de begroting gaan wij normaal gesproken uit van een bedrag van € 350.000 voor onderuitputting. Dit bedrag is bij het opzetten van de Programmabegroting 2020 weggefallen.

Onderuitputting is een stelpost in de begroting. Het is niet een budget dat actief wordt gebruikt door een budgethouder om kosten op te boeken. Daardoor is het ontbreken van deze post ook in 2020 lang onopgemerkt gebleven.

Het ontbreken van een post van € 350.000 op een totale begroting van € 285 miljoen betreft een omissie van 0,12%. Wanneer we dat vergelijken met de goedkeuringstoleranties die een accountant hanteert (1% voor fouten en 3% voor onzekerheden), dan is dit een relatief kleine afwijking, die valt binnen de marges van de toleranties.

Hoe heeft dit kunnen ontstaan?

Tijdens het opstellen van de begroting voeren we diverse controles uit. Dit is ook gebeurd bij het opmaken van de Programmabegroting 2020. Op totaalniveau was er een verschil tussen de verwachting en de uiteindelijke uitkomst volgens het financiële systeem. Dit verschil was echter zo beperkt waardoor de

uitkomst toch logisch en acceptabel was. Zodoende is er niet verder gezocht naar verklaringen voor dit verschil. In de Programmabegroting 2020 is dit aangemerkt als 'administratieve verschillen'. Zie hiervoor punt g7 op de pagina's 12 en 23 van de Programmabegroting 2020.

Wanneer is dit wel ontdekt?

Pas bij de berekening van de werkelijke onderuitputting over 2020 (ten tijde van het opstellen van de Bestuursrapportage juni, juli 2020) werd duidelijk dat de stelpost onderuitputting was weggevallen. Vandaar dat de volledige berekende onderuitputting van € 1,1 miljoen via de Bestuursrapportage juni, juli als voordeel begroot kon worden. Was de post onderuitputting ad € 350.000 wel begroot geweest, dan was dat voordeel al eerder genomen en zou het voordeel in de bestuursrapportage nog maar € 750.000 zijn geweest. Beide keren is er hetzelfde totaalvoordeel.

Hoe is het nu hersteld?

Door € 1,1 miljoen op te nemen in de Bestuursrapportage juni, juli 2020 is voor 2020 het ontbreken van de post onderuitputting weer recht getrokken.

In de Programmabegroting 2021 is de post onderuitputting weer structureel opgevoerd.

Levert dit nu € 350.000 extra ruimte op?

Het incidentele voordeel van € 1,1 miljoen is verwerkt in de stand van de algemene reserve zoals opgenomen in het overzicht op pagina 13 van de Programmabegroting 2021. Gezien het verloop van de algemene reserve is er geen incidentele vrije ruimte van € 350.000.

In de Programmabegroting 2021 is de post onderuitputting voor een bedrag van € 350.000 weer opgevoerd. Dat gaf structurele ruimte, echter die ruimte is in de Programmabegroting 2021 ook weer gebruikt. Dus ook in meerjarenperspectief is er geen vrije ruimte van € 350.000.