1. Periode van de cijfers

a. Op welke periode hebben de gerealiseerde bedragen in deze rapportage betrekking. Dus wat is de peildatum van deze rapportage.

Antwoord:

Er zijn geen gerealiseerde bedragen in de rapportage opgenomen. Er is per programma een inschatting gemaakt van de verwachte resultaten per jaareinde (prognose) op basis van de op dat moment beschikbare informatie.

b. Zijn de bedragen van de prognoses nu de gerealiseerde bedragen tot de peildatum, of de cijfers die we verwachten per 31-12-2022?

Antwoord:

De prognoses zijn de verwachte resultaten per jaareinde (31-12-2022).

2. Raadsvoorstel punten 1.2 en 1.3

a. Kunt u aangeven wat de reden is dat deze bedragen 1.2 mil en 200.00 niet zijn opgenomen in de oorspronkelijke begroting?

Antwoord:

In deze voortgangsrapportage is een nieuw overzicht begrotingssubsidies 2022 opgenomen. De accountant heeft over 2021 vastgesteld dat er subsidiebeschikkingen zijn afgegeven zonder dat hier sprake is van een formeel juridische grondslag. Deze verstrekte subsidies zouden hun grondslag moeten vinden in de begroting 2021, maar waren echter niet als zodanig opgenomen. Hierdoor werd niet voldaan aan het geldende normenkader en waren de desbetreffende subsidies formeel onrechtmatig. Deze bevindingen zijn begin 2022 geconstateerd. Op dat moment was de begroting 2022 al vastgesteld door de raad. De organisatie is in 2022 begonnen met een verbetertraject op dit onderdeel. In overleg met onze accountant hebben wij in onze voortgangsrapportage 2022 een nieuw overzicht van de begrotingssubsidies opgenomen om de omvang van de onrechtmatigheden als gevolg van het ontbreken van een juridische grondslag te verlagen.

b. Heeft niet opnemen van deze bedragen in de oorspronkelijke nog gevolgen voor het toen verwachtte resultaat?

Antwoord:

Door het opnemen van een herstellijst begrotingssubsidies herstellen we een onrechtmatigheid, namelijk de juridische grondslag. De financiële begroting (budgetten) veranderen hier niet door.

c. Waarom stelt u voor dit niet mee te nemen in de rechtmatigheidstoets?

Antwoord:

In het raadsvoorstel vragen we de raad om de geconstateerde afwijking niet mee te laten wegen in de oordeelsvorming van de jaarrekening 2022. Deze laatste stap is noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole 2022. De accountant toetst dan de begrotingssubsidies aan de lijst zoals opgenomen in de VGR en niet aan de lijst uit de begroting 2022.

d. Bij de toekenning van de subsidies zien wij niet overal een verantwoording waarom deze in 2022 zijn opgenomen en wij die niet direct vinden in de oorspronkelijke begroting 2022, kunt u dat toelichten? Wij noemen specifiek

i. Subsidie Leger des Heils, 1 miljoen → dit betrof voorheen Cosis, maar is nu Leger des Heils geworden

ii. Subsidie wielerbaan 135.000 → tijdens de jaarrekeningcontrole 2021 is vastgesteld dat voor deze subsidie geen juridische grondslag aanwezig was. Zie ook antwoord bij vraag 2a. De juridische grondslag wordt hersteld door de herstellijst in de voortgangsrapportage.

iii. Subsidie Vaart in Assen 320.000 → idem als bij 2d ii

iv. Etc.