



Samenvatting

Om te voldoen aan begrotingsrechtmatigheid stelt het college nog een aantal budgettair neutrale begrotingswijzigingen in 2020 vast die worden aangeboden aan de raad.

Beslispunten

Het college wordt gevraagd:

1. Akkoord te gaan met bijlage 1 raadsvoorstel –en besluit.
2. Akkoord te gaan met bijlage 2 begrotingswijzigingen.
3. Akkoord te gaan met bijlage 4 de incidentele dekking €3.850 mln.
4. De wethouder Middelen te mandateren het raadsvoorstel te wijzigen naar aanleiding van de beraadslaging in het college.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d.. 12 november 2020:

Conform.



Aanleiding

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2019 hebben, op verzoek van de accountant, enkele correcties plaatsgevonden, omdat niet werd voldaan aan de begrotingsrechtmatigheid. Dat had te maken met stortingen en onttrekkingen aan reserves die niet waren voorgelegd aan de gemeenteraad in het jaar waarop deze betrekking hadden. Onze accountant adviseert om de getrouwheid en de rechtmatigheid te borgen in onze processen. Daarom leggen wij met dit voorstel verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2020.

1. Context

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) 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."

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en worden door de gemeenteraad zelf nader ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

2. Gewenste situatie

Nadat de begrotingswijzigingen voor de bestuursrapportage in het traject richting de raad zaten, is geconstateerd dat een aantal budgettair neutrale begrotingswijzigingen ontbreken. Om te voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid 2020 worden deze begrotingswijzigingen hierbij aan de raad aangeboden. Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Met de controle op de toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd.



Verloopoverzicht saldo 2020					
(bedragen x € 1.000,-)	Rekening 2019	Primitieve Begroting 2020	Boekwerk Begroting 2021 wijziging	Bestuursrapportage 2020 wijziging	Def versie tbv jrr 2020 2020 gewijzigd
Lasten					
Totaal Lasten (excl. toevoeging reserves)	655.697	649.984	651.613	662.073	661.215
Baten					
Totaal Baten (excl. onttrekking reserves)	644.846	635.308	635.367	632.477	633.786
Saldo					
Totaal saldo van Baten en Lasten	-10.851	-14.676	-16.246	-29.596	-27.429
Mutaties reserves					
Toevoeging reserves	37.793	24.936	26.766	26.766	27.257
Onttrekking van reserves	45.142	39.650	43.050	56.400	54.724
Geraamd resultaat	-3.502	38	38	38	38

De Rijksuitkering met betrekking tot Corona is momenteel verantwoord op de AU. Momenteel zijn wij nog volop in onderzoek om de eventuele allocatie naar de desbetreffende taakvelden nader te bepalen.

De budgettaire neutrale begrotingswijzigingen worden nader toegelicht in bijlage 2 en zijn te rubriceren met 4 hoofdcategorieën:

1. Mutaties van de reserves;
2. Allocatie ter beschikbaar gestelde gelden vanuit de Septembercirculaire 2020;
3. Allocatie ter beschikking gestelde gelden van circulaire voorgaande jaren;
4. Overige technische mutaties vanuit BBV-richtlijnen.

In onderstaande verloopoverzicht is de saldo ontwikkeling 2020 weergegeven. In bijlage 3 wordt per programma deze saldo ontwikkeling nader toegelicht.

In bijlage 4 wordt de 'incidentele dekking' voor de onttrekking reserve productiemiddelen en bedrijfsreserves €3.850 mln. gespecificeerd.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

6. Personeel en organisatie

Niet van toepassing.



7. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing.

8. Financiën

Betreft voorstel zonder budgettaire consequenties, oftewel budgettair neutraal.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing.

10. Participatie tot heden

Het voorstel is reeds besproken met de commissie B&V op 09-11-2020.

11. Voorstel

1. Akkoord te gaan met bijlage 1 raadsvoorstel –en besluit.
2. Akkoord te gaan met bijlage 2 begrotingswijzigingen.
3. Akkoord te gaan met bijlage 4 de incidentele dekking €3.850 mln.
4. De wethouder Middelburg te mandateren het raadsvoorstel te wijzigen naar aanleiding van de beraadslaging in het college.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De begrotingswijzigingen zijn besproken in de commissievergadering B&V op 09-11-2020.