



Raadsvergadering	15 december 2020
Volgnummer	91-2020
Onderwerp	Begrotingsrechtmatigheid 2020
Programmanummer	Alle programma's
Registratienummer	2020.30650
Collegevergadering	10 november 2020
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	R.J.A. Hönen Telefoonnummer: 06 – 52 758 682 <a href="mailto:richard.honen@maastricht.nl">richard.honen@maastricht.nl</a>
Bijlagen	Bijlage 1 - Raadsvoorstel en- besluit. Bijlage 2 - Begrotingswijzigingen 2020. Bijlage 3 - Saldo ontwikkeling 2020. Bijlage 4 - Specificatie incidentele dekking €3,85 mln.

## AAN DE GEMEENTERAAD

### Samenvatting

Nadat de begrotingswijzigingen voor de bestuursrapportage in het traject richting uw raad zaten, bleek dat nog een aantal aanvullende budgettair neutrale begrotingswijzigingen moesten worden doorgevoerd. Om toch te voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid worden deze budgettair neutrale begrotingswijzigingen nu aan u aangeboden.

### Beslispunten

1. Akkoord te gaan met bijlage 1 raadsbesluit;
2. Akkoord te gaan met bijlage 2 begrotingswijzigingen.
3. Akkoord te gaan met bijlage 4 de incidentele dekking €3,85 mln.



## 1. Aanleiding, bevoegdheden en context

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 adviseerde 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. 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

Na versturing van de bestuursrapportage is geconstateerd dat een aantal budgettair neutrale begrotingswijzigingen ontbraken. Aangezien de raadsvergadering van 15 december de laatste mogelijkheid in 2020 is om deze budgettair neutrale begrotingswijzigingen vast te stellen, wordt voorgesteld om deze nu voor te leggen, zodat we voldoen aan de begrotingsrechtmatigheid.

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 te bepalen.



De budgettaire neutrale begrotingswijzigingen worden nader toegelicht in de bijlage 2 en zijn te rubriceren tot 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.

Onderstaande overzicht geeft op hoofdlijnen de saldo ontwikkeling 2020. In bijlage 3 wordt de saldo ontwikkeling 2020 per programma toegelicht.

<b>Saldo ontwikkeling 2020</b>					
	Rekening	Primitieve	Begroting 2021	Bestuurs-	Defversie
	2019	Begroting 2020	Boekwerk	rapportage 2020	tbv jrr 2020
	A.	B.	Wijziging 2020	Wijziging 2020	Wijziging 2020
<b>Lasten</b>	<b>A.</b>	<b>B.</b>	<b>C.</b>	<b>D.</b>	<b>F.</b>
Totaal Lasten excl. toevoeging reserves	€ 655.697.000	€ 649.984.043	€ 651.613.071	€ 662.072.961	€ 661.214.740
<b>Baten</b>	<b>A.</b>	<b>B.</b>	<b>C.</b>	<b>D.</b>	<b>F.</b>
Totaal Baten excl. onttrekking reserves	€ 644.846.000	€ 635.308.287	€ 635.366.741	€ 632.476.633	€ 633.785.645
Totaal saldo van baten en lasten	-€ 10.851.000	-€ 14.675.756	-€ 16.246.330	-€ 29.596.328	-€ 27.429.095
<b>Mutatie reserves</b>	<b>A.</b>	<b>B.</b>	<b>C.</b>	<b>D.</b>	<b>F.</b>
Geraamd resultaat	-€ 3.502.000	€ 38.001	€ 38.001	€ 38.001	€ 38.001

In bijlage 4 wordt vervolgens de 'incidentele dekking' voor de onttrekking reserve productiemiddelen en bedrijfsreserves €3,85 mln. gespecificeerd.

#### Indicatoren.

Niet van toepassing.

#### 3. Argumenten

Niet van toepassing.

#### 4. Alternatieven

Niet van toepassing

#### 5. Financiën

Betreft voorstel zonder budgettaire consequenties, oftewel budgettaire neutraal.



## 6. Vervolg

De begrotingswijzigingen zijn besproken in de vergadering van de commissie B&V op 9 november.

## 7. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

De Burgemeester,

R.E.C. Kleijnen.

J.M. Penn-te Strake.



Bijlage 1.

**DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,**

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 10 november 2020, organisatieonderdeel BCC Concernzaken, no. 2020.30650;

**BESLUIT:**

1. Akkoord te gaan met bijlage 1 raadsbesluit;
2. Akkoord te gaan met bijlage 2 begrotingswijzigingen;
3. Akkoord te gaan met bijlage 4 de incidentele dekking €3,85 mln.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 15 december 2020.

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit