

Rechtmatigheidsverantwoording

VERANTWOORDELIJKHEID COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

De baten, de lasten en de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten, de lasten en de balansmutaties blijken drie rechtmatigheidscriteria niet expliciet: het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre deze criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders, zoals de begroting en de gemeentelijke verordeningen, en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 12 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de belangrijkste aspecten in de verantwoording betrokken hoeven te worden. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves. Daarmee is de grens vastgesteld op € 9,2 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

BEVINDINGEN

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 39,0 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de grens van € 9,2 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties is volgens het college € 35,5 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Bedragen x € 1 miljoen

	Onrechtmatigheden	Onduidelijkheden
Totaal onrechtmatigheden	39,0	3,4
Begrotingscriterium	0,0	
Overschrijding lasten thema's	35,5	
Overschrijding kredieten	0,0	
Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0	
Overschrijding van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten waarover de raad niet tijdig in geïnformeerd	0,0	
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	35,5	
Als acceptabel aan te merken overschrijdingen van lasten, kredieten en reservemutaties conform financiële verordening	35,5	
Resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden	0,0	
Voorwaarden criterium	3,5	3,4
Inkopen en aanbesteden	2,7	2,9
Inhuur derden	0,8	0,0
Kosten Participatie	0,0	0,5
M&O criterium	0,0	0,0
Totaal (resterende) onrechtmatigheden	3,5	3,4

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie wordt ondernomen om de vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

