

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 4 februari 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.811.971. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 11.691 duizend bruto bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 3.812 duizend. Van de bruto niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is een bedrag van € 6.980 duizend acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. De netto onrechtmatigheid komt daarmee uit op € 4.711 duizend. Procentueel bedraagt de netto onrechtmatigheid 2,47%.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Overschrijding lasten (thema's):	Bruto	Netto
1. Financiële bestaanszekerheid	€ 1.166 duizend	€ 0
2. Vitaal en gezond	€ 509 duizend	€ 351 duizend
3. Biodiversiteit, erfgoed landschap	€ 135 duizend	€ 124 duizend
4. Mobiliteit en infra	€ 649 duizend	€ 382 duizend
5. Vernieuwing omgevingsbeleid	€ 328 duizend	€ 97 duizend
6. Volkshuisvesting	€ 678 duizend	€ 324 duizend
7. Dienstverleningsagenda	€ 6.166 duizend	€ 1.566 duizend
8. Integrale veiligheid	€ 267 duizend	€ 73 duizend

Onderschrijding baten (taakvelden):

1. Inrichting en beheer openbare ruimte	€1.208 duizend	€ 1.208 duizend
---	----------------	-----------------

Fouten in het kader van de naleving van de Europese Aanbestedingsregels van cumulatief € 585 duizend is als volgt opgebouwd:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Onrechtmatige inkoop onderhoud vastgoed | € 229 duizend |
| 2. Onrechtmatige inkoop ICT-diensten | € 113 duizend |
| 3. Onrechtmatige inkoop PMD zakken | € 97 duizend |
| 4. Onrechtmatige inkoop leaseovereenkomsten | € 85 duizend |
| 5. Onrechtmatige inhuur personeel | € 61 duizend |

In onderstaande tabel is een cumulatief totaaloverzicht opgenomen van geconstateerde rechtmatigheidsfouten over 2025.

Uitkomsten Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x€1000)	Bruto	Bruto	Netto	Netto
A. Begrotingscriterium				
1 Overschrijding exploitatiebudgetten taakvelden begroot versus werkelijk				
Overschrijding lasten	€ 9.898		€ 2.918	
Onderschrijding baten	€ 1.208		€ 1.208	
Totaal		€ 11.106		€ 4.126
2 Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) ¹		€ 0		€ 0
3 Niet geautoriseerde reserve mutaties		€ 0		€ 0
4 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten		€ 0		€ 0
Subtotaal A. Begrotingsonrechtmatigheden		€ 11.106		€4.126
B. Voorwaardencriterium				
1 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		€ 585		€ 585
2 Overige uitkomsten Verbijzonderde Interne Controles		€ 0		€ 0
C. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium		€ 0		€ 0
D. Totaal rechtmatigheidsfouten		€ 11.691		€ 4.711
Uitgedrukt in percentage t.o.v. lasten excl. mut		6.13%		2,47%

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf leest u tevens u een nadere toelichting aan de hand van de verschillende criteriums die voor de rechtmatigheidsverantwoording van toepassing zijn. Het college heeft daarin ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

¹ Bij de reconstructie van de Oranjobuurt en de Oranjeweg zijn de werkzaamheden integraal uitgevoerd. De kosten zijn per abuis op één investeringsnummer voor het hele project verantwoord, in plaats van te worden verdeeld over de afzonderlijke investeringskredieten volgens de gebruikelijk verdeelsleutel. Deze werkwijze sluit aan bij de opbouw van de meerjareninvesteringsbegroting (MJIB) en de wijze waarop de raad investeringskredieten heeft geautoriseerd.

Hierdoor liet de concept versie van de jaarrekening nog een begrotingsonrechtmatigheid op deze kredieten zien. In de definitieve versie van de jaarrekening is dit hersteld door de kosten alsnog overeenkomstig de verdeelsleutel aan de afzonderlijke investeringskredieten toe te rekenen.