

## 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 22 april 2024 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 873.887.

### Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen [16]

|           | <b>Begrotingscriterium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1</b>  | Overschrijding lasten programma's (conform artikel 6 lid 1 van de financiële verordening autoriseert de raad de begroting op programmaniveau) zonder dat sprake is van een van onderstaande situaties (1A t/m 1D) waarin overschrijdingen als acceptabel worden aangemerkt.                                                                                                                                                                                                     | <b>€ 0 mln.</b>    |
| <b>1A</b> | Direct gerelateerde baten compenseren de overschrijding                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>€ 0,8 mln.</b>  |
| <b>1B</b> | Er is sprake van een open einde regeling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>€ 0 mln.</b>    |
| <b>1C</b> | Overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>€ 0 mln.</b>    |
| <b>1D</b> | De overschrijding van lasten is door de raad uiterlijk 15 februari van het jaar volgend op het betreffend verslagjaar geautoriseerd door middel van een raadsbesluit op een separaat ingediend raadsvoorstel uiterlijk 31 december van het betreffend verslagjaar. Er is dus op 31 december van dat verslagjaar nog geen formele autorisatie voor dat jaar door de raad vastgesteld maar later en wel uiterlijk 15 februari van het jaar volgend op het betreffend verslagjaar. | <b>€ 0 mln.</b>    |
| <b>2</b>  | Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>€ 0,04 mln.</b> |
| <b>3</b>  | Ongeautoriseerde reservemutaties (p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>€ 0 mln.</b>    |
| <b>4</b>  | Onderschrijding van eind 2023 afgesloten investeringskredieten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>€ 0,09 mln.</b> |
| <b>5</b>  | Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel zijn geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>€ 0 mln.</b>    |
|           | <b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>€ 0,93 mln.</b> |
|           | <i>Waarvan niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>€ 0,04 mln.</i> |
|           | <i>Waarvan acceptabele begrotingsonrechtmatigheden</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>€ 0,89 mln.</i> |
|           | <b>Voorwaardencriterium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                    |
|           | Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>€ 0,09 mln.</b> |
|           | <b>M&amp;O criterium</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                    |
|           | Geen bevindingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>€ 0 mln.</b>    |
|           | <b>Totaal van onrechtmatigheden</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>€ 1,02 mln.</b> |
|           | <i>Waarvan niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>€ 0,13 mln.</i> |
|           | <i>Waarvan acceptabele begrotingsonrechtmatigheden</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>€ 0,89 mln.</i> |

## **Begrotingscriterium**

### **Ad 1A**

Een overschrijding van de lasten in programma 2 van in totaal € 825.356. Deze overschrijding is veroorzaakt door een overschrijding van de lasten “Noodopvang vluchtelingen” (overschrijding van de lasten met € 2.424.000). Tegenover deze overschrijding van de lasten staat een overschrijding van de baten “Noodopvang vluchtelingen” van € 5.052.000. Conform artikel 29 lid 4a is sprake van een acceptabele begrotingsonrechtmatigheid want er is sprake van een overschrijding van de lasten waarbij direct gerelateerde baten de overschrijding compenseren.

### **Ad 2**

Er is sprake van een overschrijding van de investeringsbudgetten (kredieten) met € 37.237. Dit betreft een overschrijding van het investeringskrediet meubilair met € 37.237 (gevoteerd kredietbedrag € 0 en werkelijke uitgaven € 37.237). In de door de raad goedgekeurde programmabegroting 2022 is de vervanging werkplekken van € 93.000 als verplichte/noodzakelijke (vervangings)investeringen/uitgaven voor huisvesting opgenomen. Eind 2023 heeft dit krediet een onderschrijding van € 38.328. De investering in meubilair ligt in het verlengde van vervanging werkplekken. Echter is voor de investering in meubilair formeel geen kredietbedrag goedgekeurd waardoor er in het kader van transparantie een apart grootboeknummer is aangemaakt.

### **Ad 4**

Onderschrijdingen van de investeringskredieten van in totaal € 92.581. Het betreft de afgesloten kredieten eind 2023. Deze onderschrijdingen worden toegelicht in de jaarrekening en zijn daarmee, conform artikel 29 lid 5 acceptabele begrotingsonrechtmatigheden.

De onderschrijdingen van de lopende investeringskredieten zijn niet meegenomen in bovenstaande opstelling. Wel worden deze toegelicht in de jaarrekening. Hetzelfde geldt voor de onderschrijdingen van de lasten (programma's 1 en 3, algemene dekkingsmiddelen en overhead) en de overschrijdingen van de baten (programma's 1, 2 en 3, algemene dekkingsmiddelen en overhead). Deze onder- en overschrijdingen maken geen deel uit van de rechtmatigheidsverantwoording aangezien deze tijdig, dat wil zeggen bij de jaarrekening, aan de raad zijn gemeld en toegelicht.

## **Voorwaardencriterium**

Een onrechtmatigheid van € 91.665 in de uitvoering van de aanbestedingswet. Dit zijn drie onrechtmatigheden van respectievelijk € 68.220, € 22.448 en € 997. In alle gevallen betrof het de inhuur van medewerkers die pas later via Flextender zijn aanbesteed. Deze medewerkers waren al een aantal jaren via enkelvoudige aanbesteding ingehuurd en in 2023 is de grens van € 215.000 voor deze inhuuropdrachten overschreden waardoor de uitgaven in 2023, tot het moment van herstel, als onrechtmatig moeten worden verantwoord.

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. Conform artikel 27 lid 3 worden in de paragraaf bedrijfsvoering geconstateerde acceptabele rechtmatigheidsfouten of -onduidelijkheden vanaf € 150.000 nader toegelicht. Hiervan is geen sprake. Alle acceptabele rechtmatigheidsfouten zijn toegelicht in de jaarrekening. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

[16] De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door de raad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen de raad en het college kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.