

Jaarstukken 2023

5.5.4 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 25 januari 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 € 821.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

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.

De geconstateerde afwijkingen betreffen (niet afgeronde bedragen):

Begrotingscriterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
1A. Overschrijding lasten programma's	3.153.906	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	9.980	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0	0
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	0	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	3.163.886	0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	2.991.432	0
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	172.454	0
Voorwaardecriterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	236.025	0
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Onrechtmatig	Onduidelijk
Geen bevindingen	0	0
Totaal afwijkingen	408.479	0

Conclusie

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.

Wij lichten nu de fouten (onrechtmatigheden) toe (met afgeronde bedragen):

Onderwerp	Bedrag	Verwijzing naar toelichting
Overschrijding van de lasten op programma 2	23.000	N.v.t, lager dan € 100.000
Overschrijding van de lasten op programma 5	111.000	Paragraaf bedrijfsvoering
Overschrijding van de lasten op programma 5	38.000	N.v.t, lager dan € 100.000
Europese aanbestedingsfout - inhuur projectleider	236.000	Paragraaf bedrijfsvoering
Totaal	408.000	

Wij lichten nu de onduidelijkheden toe:

Onderwerp	Bedrag	Verwijzing naar toelichting
Niet van toepassing		

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 heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5.5.5 Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Beleidsterrein (bedragen x € 1.000)	Rekening 2022	Lasten 2023	Baten 2023	Saldo 2023	Begroting 2023	Verschil 2023
Lokale heffingen	-8.527	173	-10.796	-10.623	-9.535	1.088
Algemene uitkering	-37.307	0	-38.762	-38.762	-38.841	-79
Dividend	-473	0	-413	-413	-401	12
Saldo financieringsfunctie	-55	591	-634	-43	17	60
Overige dekkingsmiddelen	-124	-326	-18	-344	-20	324
Totaal	-46.486	437	-50.623	-50.185	-48.780	1.405

5.5.6 Toelichting grootste incidentele posten per programma

Het overzicht incidentele baten en lasten is een verplicht overzicht uit het BBV. Voor een juist beeld van het structureel evenwicht van de jaarrekening is het onmisbaar.

Overzicht incidentele baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat wordt beïnvloed door incidentele baten en lasten. Het saldo van baten en lasten voor beïnvloeding door stortingen en onttrekkingen aan de reserves bedraagt:

(bedragen x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Verschil 2023
Lasten	65.517	72.403	74.837	-2.434
Baten	-66.452	-73.382	-79.572	6.190
Totaal van saldo van baten en lasten	-935	-979	-4.735	3.756
Mutaties in reserves:				
- toevoegingen	6.397	7.834	7.328	506
- onttrekkingen	-7.253	-6.855	-7.625	770
Resultaat	-1.791	0	-5.032	5.032

De bepaling van het structureel evenwicht verloopt als volgt:

Totaal van de lasten en lasten van de programma's en algemene dekkingsmiddelen

af: de incidentele lasten en baten per programma en algemene dekkingsmiddelen

Blijft over het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen

bij: de structurele verrekeningen met de reserves

Geeft het totaal structureel evenwicht

De uitgewerkte tabel voor de bepaling van het structureel evenwicht is hierna opgenomen. Die tabel bevat het voorgeschreven:

- overzicht van de incidentele baten en lasten per programma
- overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De mutaties 2023 zijn beoordeeld op het incidentele karakter.