

GEMEENTE
DOESBURG



Rechtmatigheidsverantwoording



Rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

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 28 november 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.518.450. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 € 2.715.353 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.518.450.

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. Het gaat hierbij om de afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) die de door de raad bij de financiële verordening gestelde verantwoordingsgrens van € 50.000 voor rechtmatigheid te boven gaan.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Excel-tabel

	Bedrag
1. Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet europees aanbesteed	1.965.723
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium (A)	1.965.723
2. M&O criterium	
Nieuwe vorderingen bijstandsccliënten	5.389
Totaal onrechtmatigheden M&O criterium (B)	5.389
3 Begrotingscriterium	
Overschrijding lasten programma's	735.000
Overschrijding investeringskredieten	9.241
Totaal begrotingsonrechtmatigheden (C)	744.241
Acceptabele begrotingsonrechtmatigheden (D)	569.000
Niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	175.241
Totaal onrechtmatigheden (A+B+C)	2.715.353
Waarvan acceptabel (D)	569.000
Waarvan niet acceptabel	2.146.353

Grensbedrag	
Totale lasten lasten inclusief toevoegingen aan de reserves	50.615.000
Grensbedrag (3%)	1.518.450

Acceptabele begrotingsonrechtmatigheden:	
Acceptabele overschijdingen programma 1	304.000
Open einde regelingen programma 2	151.000
Acceptabele overschijdingen algemenen dekkingsmiddelen	114.000
Totaal acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	569.000