

**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 6 november 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 € 1.017.774. 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 € 2.681.604 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.019.434. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.545.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Excel-tabel

	Bedrag
1. Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.101.077
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium (A)	1.101.077
2. M&O criterium	
In 2025 onstane vorderingen bijstand en ROOO	35.527
Totaal onrechtmatigheden M&O criterium (B)	35.527
3 Begrotingscriterium	
Overschrijding lasten programma's	1.545.000
Overschrijding investeringskredieten	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden (C)	1.545.000
Acceptabele begrotingsonrechtmatigheden (D)	
Niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	1.545.000
Totaal onrechtmatigheden (A+B+C)	2.681.604
Waarvan acceptabel (D)	1.545.000
Waarvan niet acceptabel	1.136.604

Grensbedrag	
Totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves	50.888.677
Grensbedrag (2%)	1.017.774

Acceptabele begrotingsonrechtmatigheden:	
Acceptabele overschrijdingen programma 1	809.000
Acceptabele overschrijdingen programma 2	159.000
Acceptabele overschrijdingen programma 4	577.000
Totaal acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	1.545.000

