Rechtmatigheidsverantwoording



Figuur 1: Fontein op het Dorpsplein Terheijden. Foto: Gerard van Vugt.

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 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 € 1.769.000. 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 € 3.130.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.769.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2.339.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Tabel Overzicht rechtmatigheidsverantwoording

Begrotingscriterium	x € 1.000
1A Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	2.042
1B Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	297
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**2.339**
4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat als acceptabel is geduid	2.339
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat als niet-acceptabel is geduid	0
Voorwaardencriterium	
5 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	791
M&O criterium	
6 Geen bevindingen	-
Totaal Onrechtmatigheden	**3.130**
Waarvan acceptabel	**2.339**
Waarvan niet acceptabel	**791**

* betreft begrotingsonrechtmatigheden die voldoen aan artikel 12.4 van de Financiële Verordening gemeente Drimmelen 2025

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 acties het college onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.