

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Financiële commissie 11 november 2025

Roel Kuipers
Nienke Lucassen



Aanleiding

Verandering BBV: Rechtmatigheidsverantwoording
vanaf 2023 door college

Tweede jaar waarin het college verantwoording
aflegt

Vergroten horizontale verantwoording
Betere dialoog tussen college en raad

Uitleg over onze werkwijze
Conclusie college over rechtmatigheid

- Rapport rechtmatigheidsverantwoording

Programma

- ✓ Aanleiding
- Afspraken 2024
- Aanpak bespreken per rechtmatigheidscriterium
 1. Voorwaardencriterium
 2. Begrotingscriterium
 3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
- Uitkomsten rechtmatigheidsverantwoording 2024

Wat hebben we afgesproken?



Accountantscontrole

Goedkeuringstolerantie	2023 1% (fouten) of 3% (onzekerheden)	2024 1% (fouten) of 3% (onzekerheden)	2025 e.v. 2% voor fouten én onzekerheden
Rapporteringstolerantie	€50.000	€60.000	€75.000



Rechtmatigheids- verantwoording

Verantwoordingsgrens	3% (€5,2mln)	2% (€3,6mln)	1% (ca. 1,8mln)
Rapportagegrens	€50.000	€60.000	€75.000



Rolverdeling: Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening
Accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft. Raad stelt kaders en heeft controlerende rol.

Rechtmatigheidscriteria

Afgedekt door getrouw beeld van de accountantsverklaring

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium



Afgedekt door verantwoording college

1. Voorwaardencriterium
2. Begrotingscriterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium



1. Voorwaardencriterium



Voldoen financiële beheershandelingen binnen de gemeente aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving



Norm: normenkader zoals op 26 maart 2024 door de raad vastgesteld



Verbijzonderde Interne Controles
Snelkookpansessie
Begrotingsrechtmatigheid

1. Controle inkoop en aanbestedingen

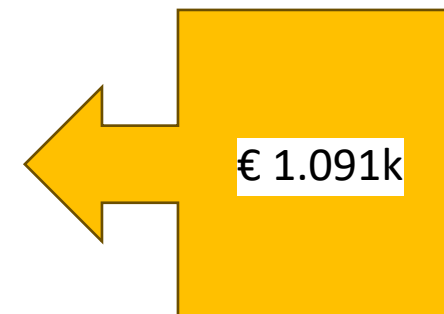
Detailcontrole op facturen

Controle op rechtmatige aanbestedingen

- Integrale analyse op volgen van de juiste procedures m.b.t. aanbesteding op alle crediteuren met bestedingen die:
 - In het boekjaar > € 50.000 zijn
 - Over 4 jaar > € 220.000 zijn en een besteding in het boekjaar hebben
- Steekproef op de overige crediteuren

Bevindingen inkoop en aanbestedingen

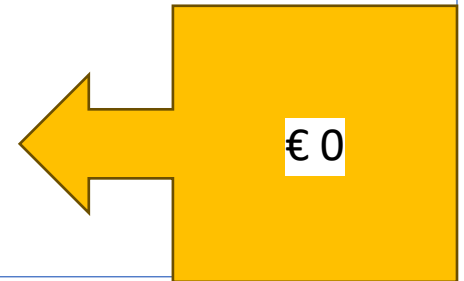
- Onrechtmatig i.v.m. onjuiste aanbestedingsprocedure
 - a) Inhuur personeel (ook opdrachten) € 828 duizend
 - b) ICT-diensten € 107 duizend
 - c) PMD zakken € 83 duizend
 - d) Verzekeringen € 73 duizend



1. Voorwaardencriterium

Snelkookpansessie

- Inhuur



2. Begrotingscriterium



Analyse werkelijk versus begroot in relatie tot de spelregels (o.a. financiële verordening)



Overschrijdingen en onderschrijdingen beoordelen op het niveau waarop de begroting is vastgesteld door de raad → thema's
(nb. In 2023 op het niveau van taakvelden)

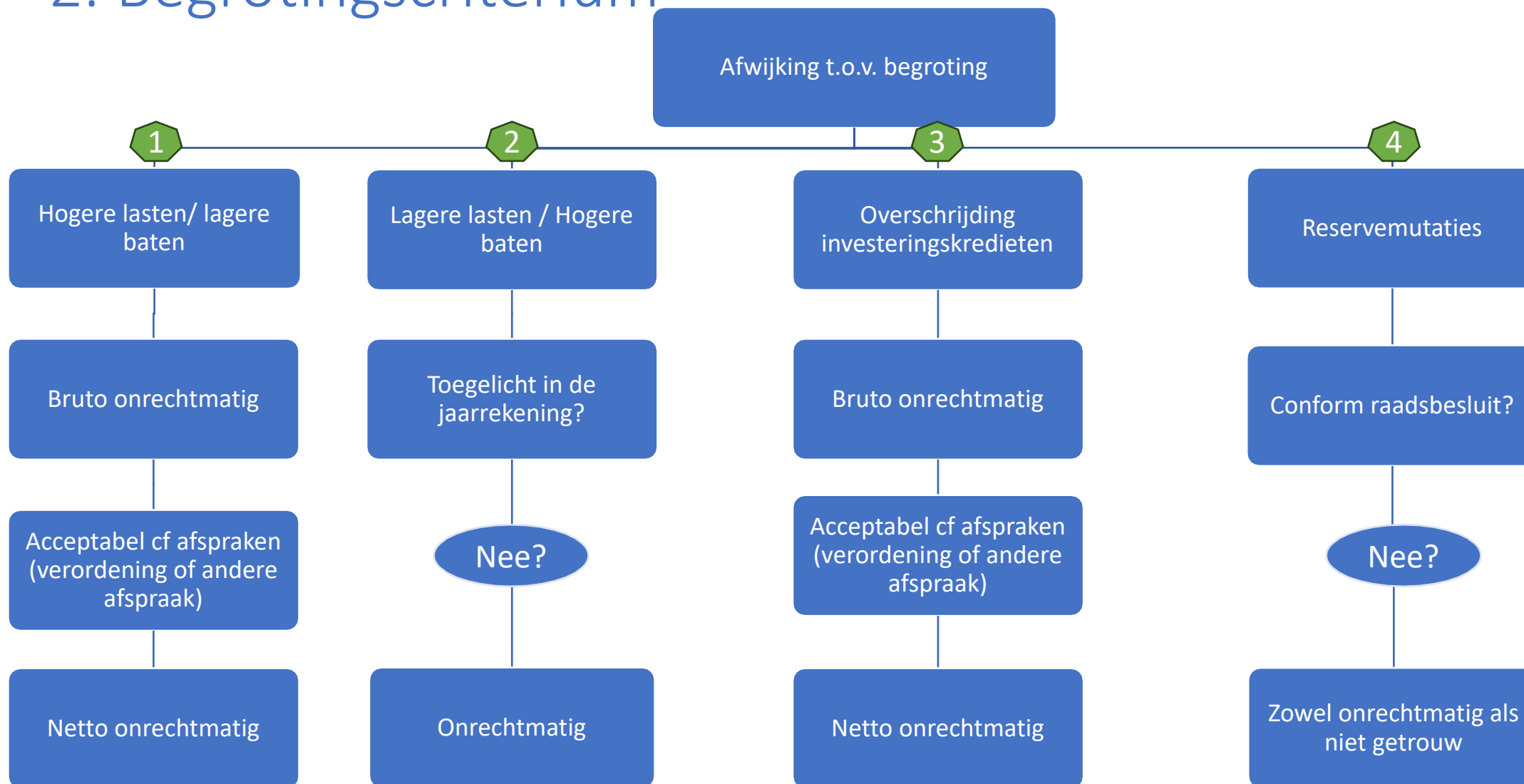


Bruto vs netto onrechtmatigheid

Bruto onrechtmatigheid: alle significante afwijkingen

Netto onrechtmatigheid: hierbij is rekening gehouden met wat voor de raad "acceptabel" is.

2. Begrotingscriterium



2. Begrotingscriterium

Afwijking t.o.v. begroting

1

Hogere lasten/ lagere baten

Bruto onrechtmatig

Acceptabel cf afspraken
(verordening of andere afspraak)

Netto onrechtmatig

Lagere lasten / Hogere baten

Toegelicht in de
jaarrekening?

Nee?

Onrechtmatig

Overschrijding
investeringskredieten

Bruto onrechtmatig

Acceptabel cf afspraken
(verordening of andere afspraak)

Netto onrechtmatig

Reservemutaties

Conform raadsbesluit?

Nee?

Zowel onrechtmatig als
niet getrouw

2. Begrotingscriterium

Afwijking t.o.v. begroting

1

Hogere lasten/ lagere baten

€ 2.059k

Bruto onrechtmatig

Acceptabel of afspraken
(verordening of andere afspraak)

€ 877k

Netto onrechtmatig

Lagere lasten/ hogere baten

Andere mutaties

Voorbeeld:

- Overschrijding lasten wordt gecompenseerd door hogere baten (Fin. Verord Art 13 lid 4a)
- Betreft een open einde regeling (Fin. Verord Art 13 lid 4b)
- Overschrijding is kleiner dan de rapportagegrens (Controleprotocol rapportagegrens 60k)

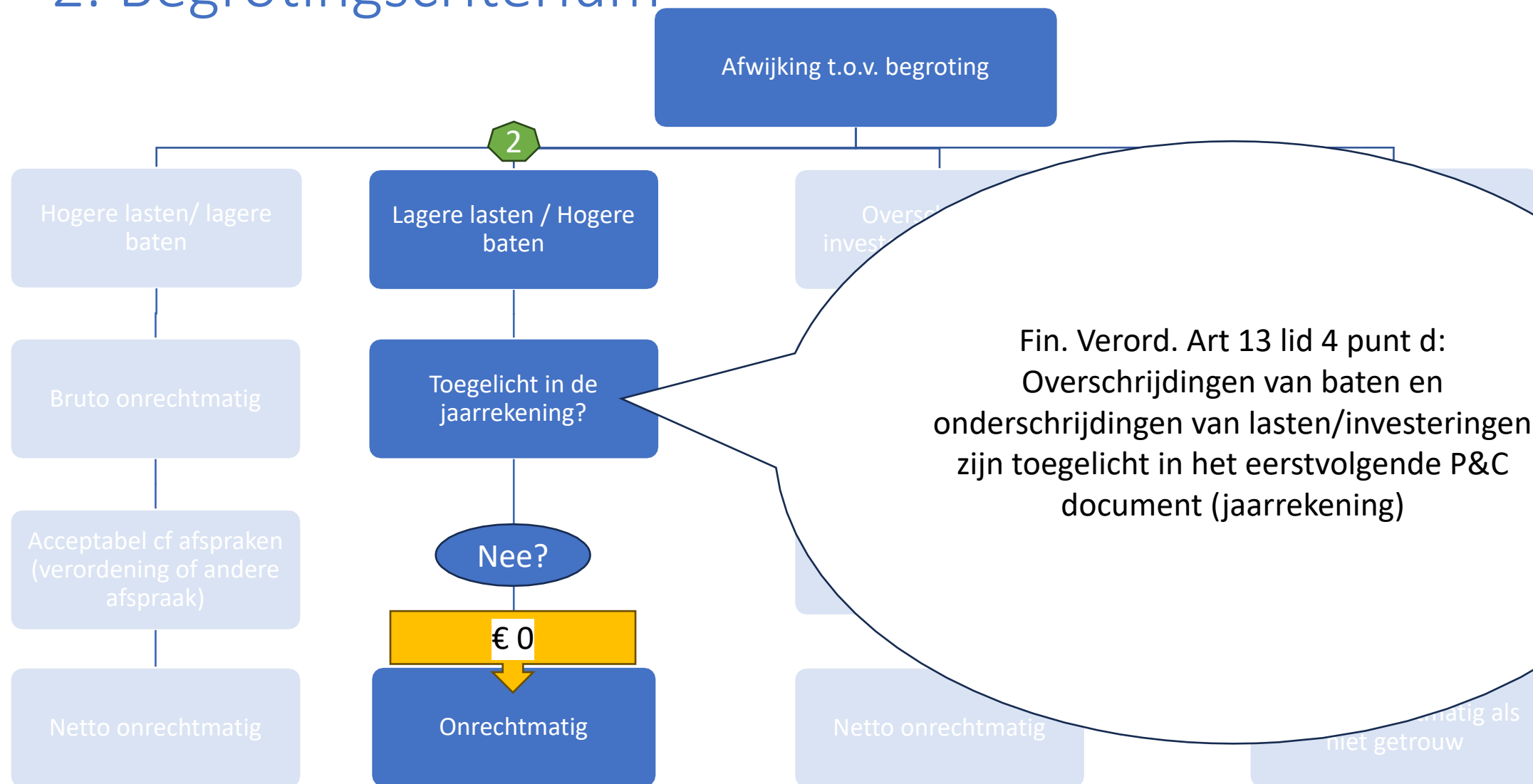
Onrechtmatig

Zowel onrechtmatig als niet getrouw

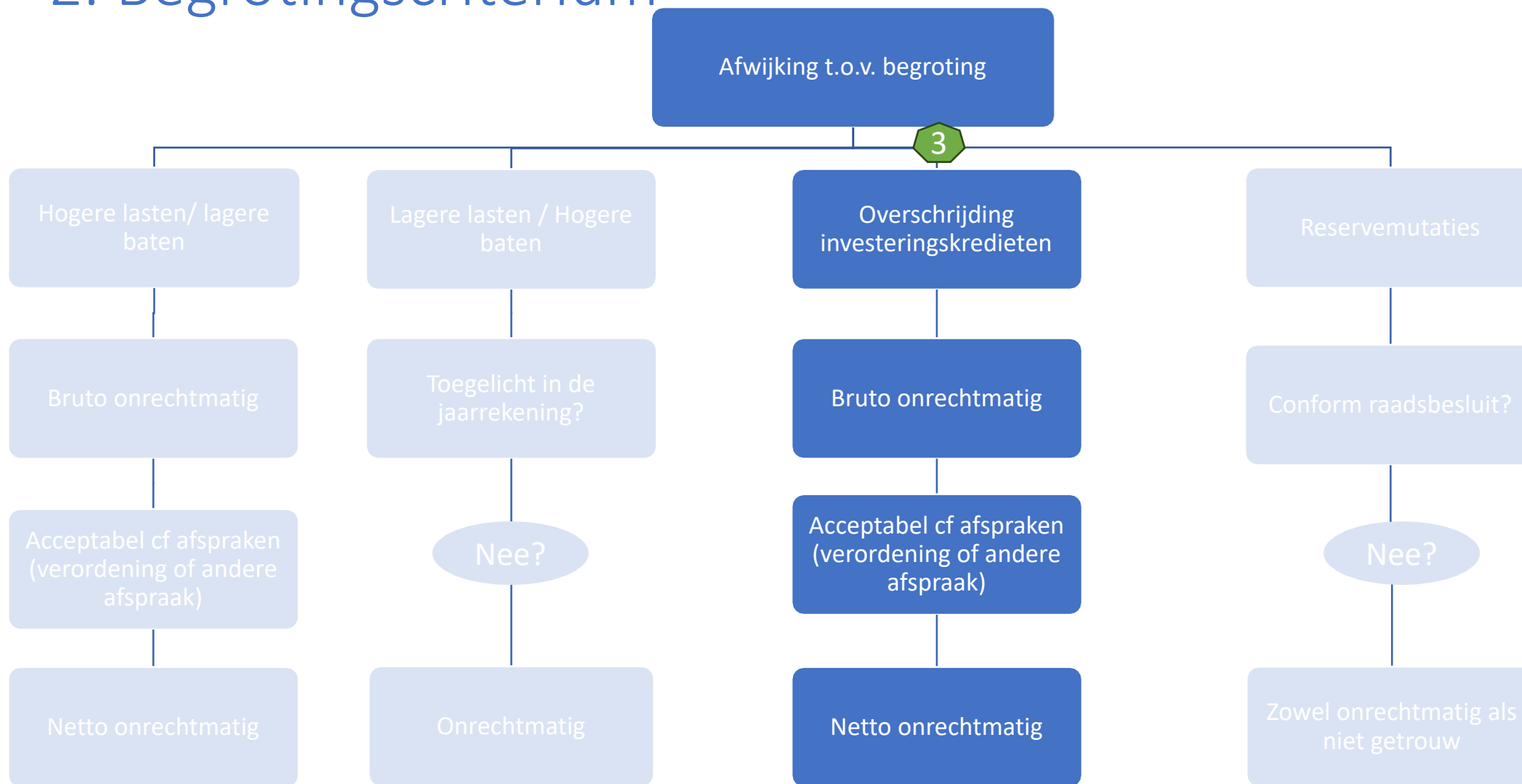
2. Begrotingscriterium



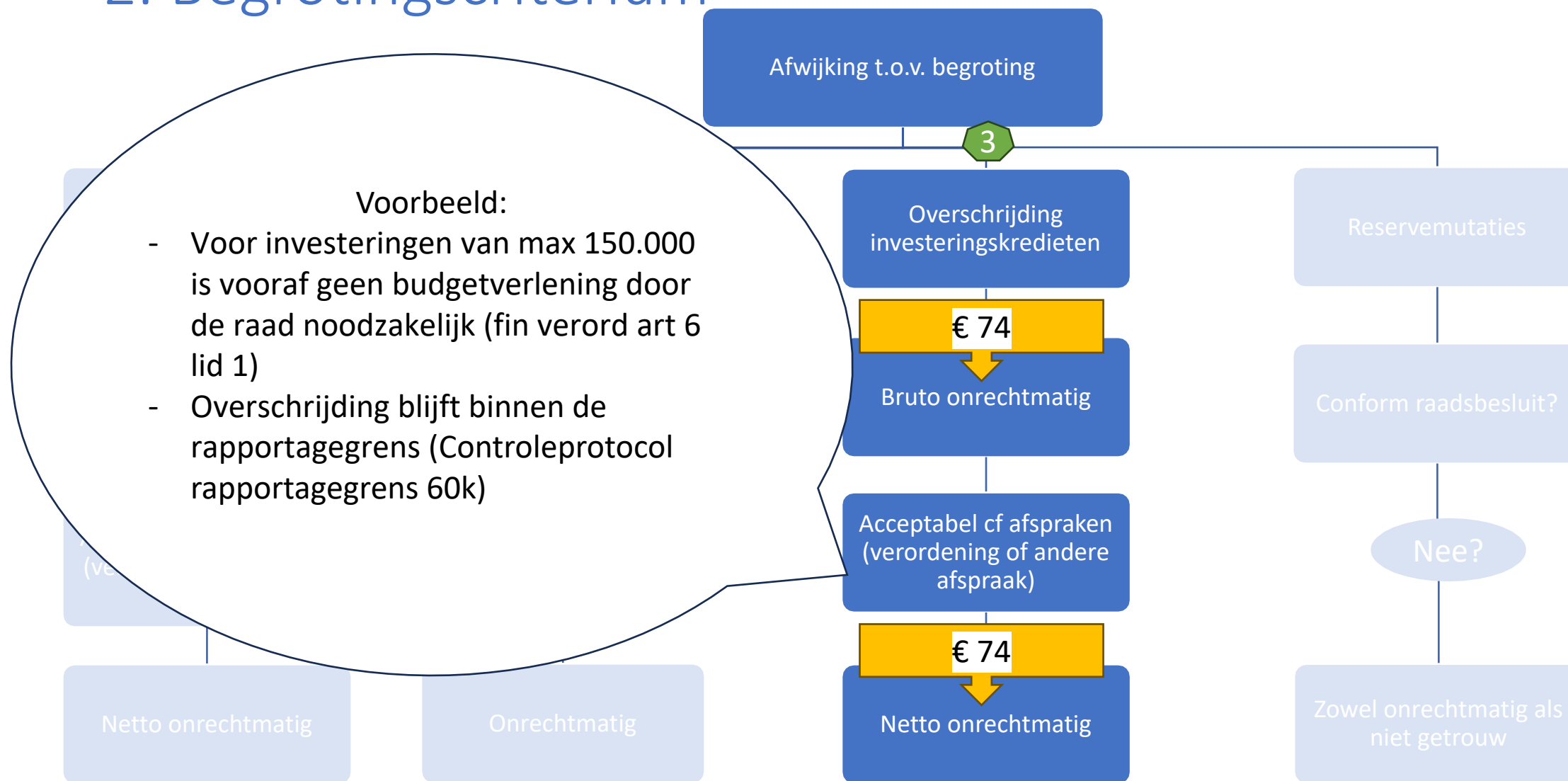
2. Begrotingscriterium



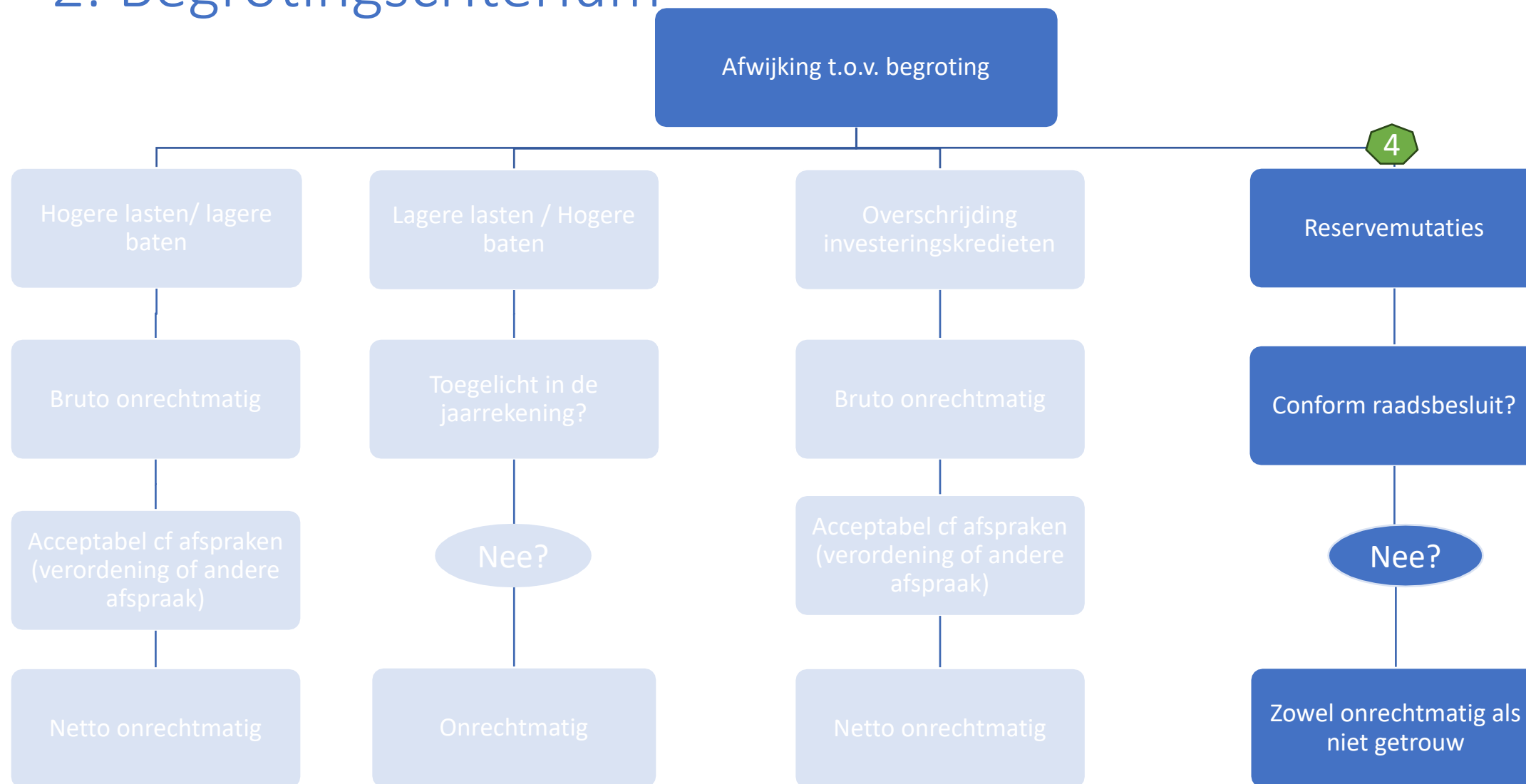
2. Begrotingscriterium



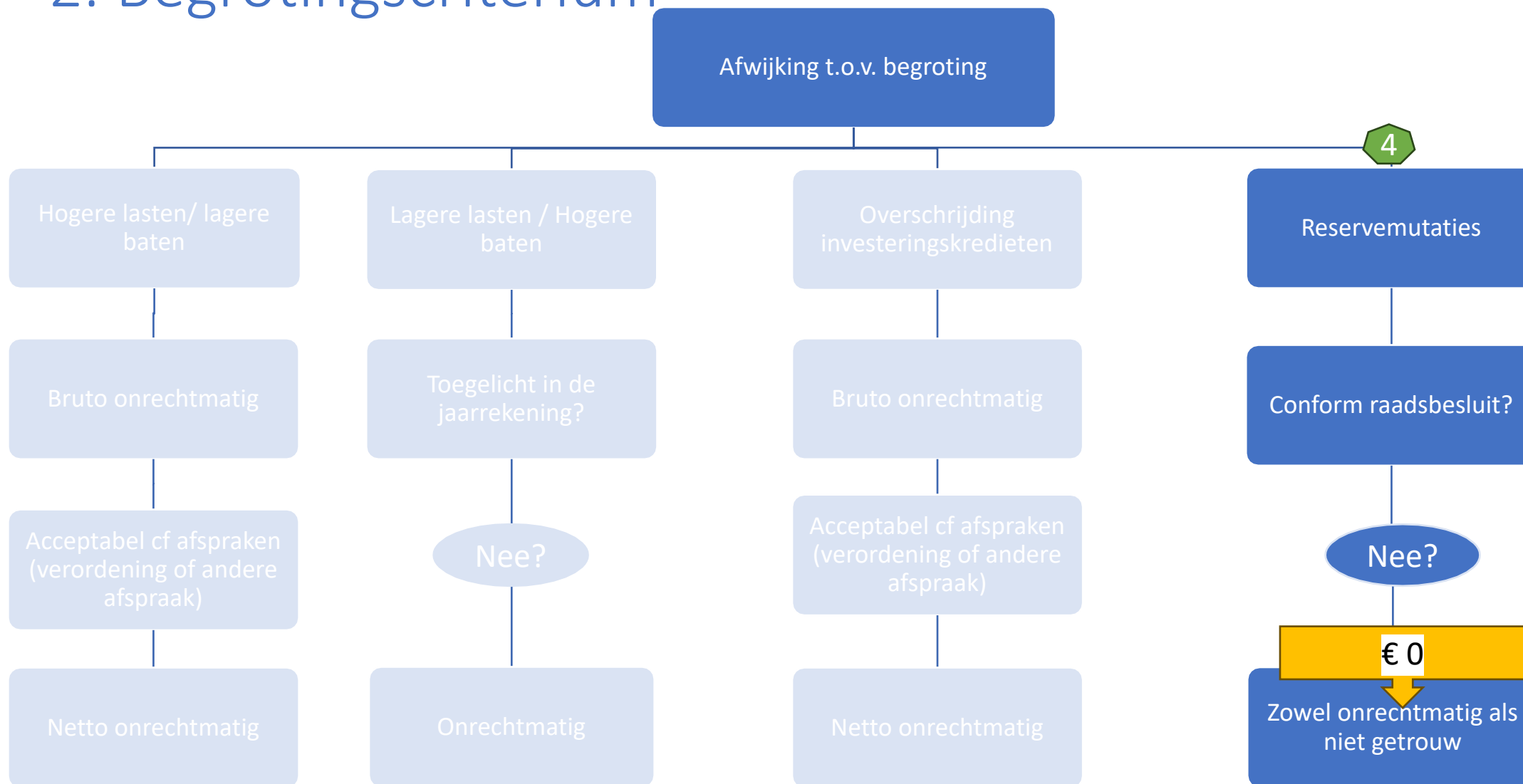
2. Begrotingscriterium



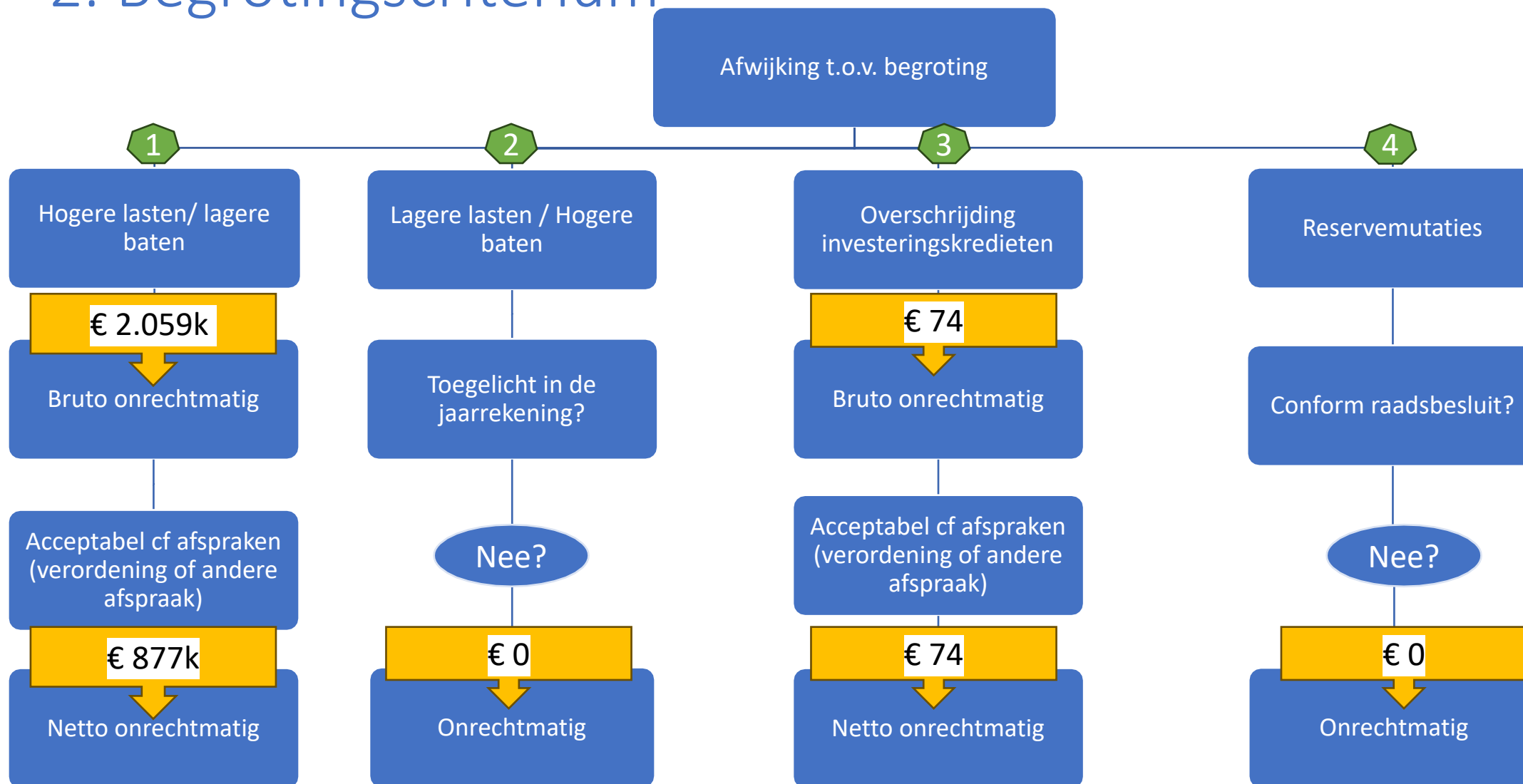
2. Begrotingscriterium



2. Begrotingscriterium



2. Begrotingscriterium



3. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium



Toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens verstrekt door derden bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik)

Toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (=oneigenlijk gebruik)



M&O beleid is geïntegreerd binnen de processen.



1. Misbruik van regelingen door inwoners (2^e lijns kwaliteitscontrole en sociale recherche)
2. Zorgfraude door zorgaanbieders (regionale aanpak)
3. Fraude op Pgb's

3. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium



Toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens verstrekt door derden bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik)

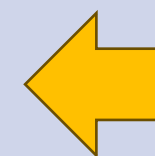
Toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (=oneigenlijk gebruik)



M&O beleid is geïntegreerd binnen de processen.



1. Misbruik van regelingen door inwoners (2^e lijns kwaliteitscontrole en sociale recherche);
2. Zorgfraude door zorgaanbieders (regionale aanpak);
3. Fraude op Pgb's.



€ 0

Uitkomsten rechtmatigheidsverantwoording 2024

Uitkomsten Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x€1000)		Bruto	Bruto	Netto	Netto
A. Begrotingscriterium					
1	Overschrijding exploitatiebudgetten taakvolden bestaande taak				
	Overschrijding exploitatiebudgetten taakvolden bestaande taak			6.774	
	Onrechtmatigheid				
Bruto onrechtmatigheid:		€ 3.235 duizend			
Netto rechtmatigheidsfout:		€ 2.053 duizend (1,15%)			
Verantwoordingsgrens :		€ 3.565 duizend (2%)			
4	Conclusie: de gemeente heeft in 2024 financieel rechtmatig gehandeld				
Subtotaal					3.235
B. Voorwaardencriterium					
1	Inkopen ten onrechte niet Europees aanvaard				€ 1.091
2	Overige uitkomsten Verbijzonderde Interne Controles		€ 10		€ 10
C. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium			€ 0		€ 0
D. Totaal rechtmatigheidsfouten			€ 3.235		€ 2.053
Uitgedrukt in percentage t.o.v. lasten incl. reservemutaties					1,15%