

Bijlage I 'Verantwoording Rechtmatigheid' en tekst voor paragraaf Rechtmatigheid

Onderstaande tekst opnemen in de jaarrekening

Algemeen

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 dagelijks bestuur 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de herziene begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 september 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 het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 29.388. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 21.985 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 29.890. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 21.985 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	€
1A. Overschrijding lasten programmaonderdelen	21.985
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld.	0
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	21.985
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid	21.985
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0

Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0
M&O criterium	
Geen bevindingen	

Toelichting

Het algemeen en het dagelijks bestuur hebben over begrotingsonrechtmatigheden de volgende afspraak gemaakt:

- Overschrijding van door het Algemeen Bestuur vastgestelde lasten op programmaniveau zijn acceptabel als zij passen binnen de bedrijfsvoering van Bureau OVL.
- Lastenonderschrijdingen en baten onder- en overschrijdingen zijn tijdig gemeld bij het Algemeen Bestuur als zij worden gemeld en toegelicht in de jaarrekening.

Getoetst aan dit besluit is er geen sprake van onacceptabele begrotingsonrechtmatigheden.

Ondanks dit feit is in de paragraaf bedrijfsvoering aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid en de actie die het dagelijks bestuur heeft ondernomen en onderneemt in het kader van begrotingsrechtmatigheid.

Onderstaande tekst opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening

Rechtmatigheid

In de rechtmatigheidsverantwoording is aangegeven dat er begrotingsonrechtmatigheden zijn geconstateerd, maar dat deze acceptabel zijn en passen binnen de begrotingskaders van het algemeen bestuur.

In de jaarrekening 2023 is in deze paragraaf de verwachting uitgesproken dat de omzet in 2024 aanzienlijk lager en overzichtelijker zou worden dan in 2023. Dit vanwege het feit dat de rol van Bureau OVL zich zou gaan beperken tot voorbereiding, projectleiding en directievoering. Daarbij werd opgemerkt dat het onderkennen en rapporteren van begrotingsafwijkingen sterk zou verbeteren. In 2024 zien we hiervan de resultaten.

Via de tussentijdse rapportages is het bestuur gedurende het verslagjaar geïnformeerd over het verloop van omzet, kosten en resultaat in relatie tot de begroting. Daarbij is geconstateerd dat de ontwikkeling van de omzet, en van de daarmee verband houdende kosten, ten opzichte van de begroting mede voortvloeit uit politieke beslissingen aangaande verduurzaming.

Zoals in de jaarrekening 2023 is toegezegd is in het verslagjaar 2024 in de financiële verordening opgenomen de wijze waarop wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden.