

Voorlopige errata Jaarstukken 2024 (versie Cie B&R 5 juni 2025)

Onderstaande lijst betreft de errata naar aanleiding van:

- de controlewerkzaamheden door de accountant (met name aanscherping van zaken rondom de rechtmatigheidsverantwoording);
- de achteraf opgemerkte onvolkomenheden.

Blz.	Is vermeld	Moet zijn
39	Als gevolg van wijziging op blz. 87 (min bij incidentele baten): Kengetallen 4) structurele exploitatieruimte (R2024) 7%	6%
40	Als gevolg van de wijziging op blz. 87 (min bij incidentele baten): 4 Structurele exploitatieruimte Op basis hiervan is dit kengetal 7% . Onderlinge verhouding tussen de kengetallen... 4) Structurele exploitatieruimte (Waarde M&M) 7%	Op basis hiervan is dit kengetal 6% . 6%
50	Begrotingscriterium Het begrotingscriterium heeft betrekking op...waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand komen. Onderstaand lichten wij de afwijkingen toe...	Het begrotingscriterium heeft betrekking op...waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand komen. <i>Toevoegen: zie tekst op pagina 4 van deze erratalijst</i> Onderstaand lichten wij de afwijkingen toe...
64	Algemene dekkingsmiddelen 0 N 359 V 358 V 0 0 358 V	0 N 359 V 358 V 0 V 0 V 358 V

Blz.	Is vermeld	Moet zijn
65	Totaaloverzicht 1.315 N -319 V 996 N 0 V -25 N 971 N	1.315 V -319 N 996 V 0 V -25 N 971 V
67	Grondslagen <i>De verkorte grondslagen m.b.t. rechtmatigheid ontbreken</i>	Onderaan toevoegen: De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024.
87	Incidentele baten Toerisme, natuur en duurzaamheid: Onttrekking uit VBR dekking kosten klimaatbeleid 0 272 272 SiSa J94: Lokale aanpak isolatie (uitkering rijk) 0 236 0 Subtotaal incidentele baten -5.636 -8.762 -7.648 Saldo incidentele baten en lasten 54 1.813 1.218	0 -272 -272 0 -236 0 -5.636 -9.778 -8.191 54 797 675
99	Bevinding Het college stelt vast dat ...die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 442k bedraagt	Het college stelt vast dat ...die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 568k bedraagt.
107	Overhead: % van de totale lasten Meest recente waarde: 26%	Meest recente waarde: 21%

Blz.	Is vermeld	Moet zijn
		
132	Bijlage 6 Balans (uitgebreid) Deze bijlage maakt uitdrukkelijk onderdeel uit van de Jaarrekening 2023 .	2024
140	Bijlage 7 Grondslagen (uitgebreid) <i>Grondslagen m.b.t. rechtmatigheid ontbreken</i>	<i>zie tekst op pagina 5 van deze erratalijst</i>

Deze errata maken onderdeel uit van de vast te stellen en te ondertekenen Jaarstukken 2024 (raadsvergadering 12 juni 2025).

Blz. 50: Paragraaf Bedrijfsvoering > Nadere toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Begrotingscriterium

Toevoegen na eerste alinea:

Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- Overschrijdingen op lasten en/of investeringskredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt;
- In artikel 13 van de 'Financiële verordening Mook en Middelaar 2024' zijn situaties vermeld waarbij overschrijdingen als acceptabel worden aangemerkt;
- Financiële voordelen (onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen op baten) zijn in aard niet onrechtmatig. Tijdig melden kan nog bij de jaarrekening. Dit sluit aan met de bepaling in artikel 13 in de financiële verordening.

Bedragen x € 1.000

Programma	Lasten begroot	Lasten realisatie	Over-schrijding	Onrecht-matig?	Acceptabel ?
Sociale leefomgeving	9.354	8.376	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Sociaal Domein	7.715	7.800	85	Ja	Ja ¹⁾
Fysieke leefomgeving	3.354	3.243	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toerisme, natuur en duurzaamheid	2.672	2.484	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuur en organisatie	1.108	1.427	319	Ja	Ja ²⁾
Totaal onrechtmatig			403		
Kredieten					
Geen overschrijdingen aangetroffen (zie bijlage 1)					

- 1) Heel programma Sociaal Domein betreft in z'n algemeenheid een open eind regeling (voor onder ander Wmo en Jeugd). De geconstateerde overschrijding betreft concreet een overschrijding van Wmo-budgetten van € 90k. Daarnaast heeft er een herverdeling plaatsgevonden van salarislasteren vanuit de overhead naar de programma's (per saldo budgettair-neutraal). Deze herverdeling wordt ook verwerkt in de begroting van 2025. Beide mutaties zijn verplicht en vallen in de categorie open-eindregeling. Daarom wordt deze overschrijding aangemerkt als acceptabel.
- 2) De overschrijding van programma Bestuur en organisatie betreft met name een verplichte extra dotatie voor de pensioenvoorziening wethouders (€ 226k). Daarnaast heeft er een herverdeling plaatsgevonden van salarislasteren vanuit de overhead naar programma's (per saldo budgettair-neutraal). Deze herverdeling wordt ook verwerkt in de begroting van 2025. Beide mutaties zijn verplicht en vallen in de categorie open-eindregeling. Daarom wordt deze overschrijding aangemerkt als acceptabel.

Blz. 140: **Bijlage 7 Grondslagen (uitgebreid)**

Onderaan toevoegen:

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
 - De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 17 april 2025 door de raad is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
 - De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 906k) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 50k is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.
-