



Nota van wijzigingen

Zaaknummer: Z23-039616

Onderwerp: Jaarrekening 2023

Een nota van wijzigingen bevat één of meer wijzigingen van een raadsvoorstel of –besluit. Een nota van wijzigingen wordt opgesteld door het college van burgemeester en wethouders en bevat inhoudelijke wijzigingen. Deze nota van wijzigingen is tot stand gekomen naar aanleiding van de afronding van de accountantscontrole voor de jaarrekening 2023 moeten er nog een aantal wijzigingen worden doorgevoerd in de jaarstukken 2023.

Het college van burgemeester en wethouders stelt de onderhavige Nota van wijzigingen, gedateerd 18. juni 2024, vast:

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,

J.J.W.M. L'Ortije

De burgemeester

mr. M.D. de Boer-Beerta

Voorgestelde wijziging agendapunt "Jaarrekening 2023"

1.1 Toevoeging aan rechtmatigheidsverantwoording 2023 in paragraaf bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering is onder Afwijkingen voorwaarden criterium met financiële impact het volgende punt toegevoegd:

- Proces aanbesteden – Technisch advies – Fout € 18.773,-
Binnen de opdrachtverstrekking zijn naast beheer en onderhoud van openbare verlichting ook andere operationele werkzaamheden opgenomen. In de geraamde waarde is geen rekening gehouden met algemene indexatie.

1.2 Toevoeging rechtmatigheidsverantwoording 2023 in jaarrekening 2023

Op pagina 183 wordt onder de tabel Overzicht van baten en lasten (taakvelden per programma) onderstaande rechtmatigheidsverantwoording 2023 toegevoegd. Op basis van het besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincie moet deze verantwoording onderdeel uitmaken van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording was nu alleen opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.





Rechtmatigheidsverantwoording 2023

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 29 februari 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 (1% aan fouten t.b.v. een goedkeurende verklaring) is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 717.000,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding/conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- **Proces aanbesteden – Onkruidbestrijding op verhardingen – fout € 195.354,-**
Nadere afspraken (voorwaarden), inzake het bestek onkruidbestrijding op verhardingen, zijn na de aanbesteding aangepast. Het achteraf aanpassen is strijdig met de aanbestedingsregels.
- **Proces aanbesteden – Projectbegeleiding windenergie – fout € 132.390,-**
De verstrekte opdracht kent een spreekwoordelijke 'knip'. Twee opdrachten zijn opeenvolgend en gezamenlijk verstrekt maar niet zodanig als één opdracht aanbesteed.
- **Proces aanbesteden – Diesellevering – fout € 71.082,-**
Ondanks beëindiging van lopende contracten inzake dieselleveringen vinden er nog afnames plaats.
- **Proces aanbesteden – Schoonmaakdiensten – fout € 78.203,-**
De overeenkomst (dd. 2015) is stilzwijgend doorlopend verlengd met jaarlijkse prijsindexaties. Een nieuwe aanbesteding is uitgebleven.
- **Proces aanbesteden – aanschaf onderdelen voor machines en alle daaraan gerelateerde producten – fout € 78.988,-**



Bezien over een periode van 4 jaar is de gekozen aanbestedingsvorm, gezien de totale omvang, niet conform de aanbestedingswet.

- **Proces aanbesteden – Archiefdiensten – Fout € 29.000,-**
De aanbesteding is aangegaan voor 4 organisaties, de opdrachtverstrekking betreft 2 organisaties. De aanbestedingsvorm (meervoudig) is gezien de omvang onjuist gebleken, een Europese aanbesteding had moeten plaats vinden.
- **Proces aanbesteden – Technisch advies – Fout € 18.773,-**
Binnen de opdrachtverstrekking zijn naast beheer en onderhoud van openbare verlichting ook andere operationele werkzaamheden opgenomen. In de geraamde waarde is geen rekening gehouden met algemene indexatie.

Afwijkingen begrotingscriterium:

Programma 2 – Participatie, ondersteuning en zorg - Overschrijding € 232.000,-

Dit programma kent een overschrijding als gevolg van hogere lasten jeugdzorg. Door de veranderde zorg-mix (daling lichte jeugdzorg en stijging zware jeugdzorg) en prijsstijgingen zijn er in 2023 meer kosten gemaakt. We zien regionaal dat het gebruik van de zware jeugdzorg toeneemt en daarnaast hebben we in Roerdalen enkele jeugdigen extra, die intensievere (en dus duurdere) jeugdzorg nodig hebben.

De overschrijding is kleiner dan 3% van de lasten binnen dit programma maar wordt toch gepresenteerd vanwege de kwalitatieve relevantie. Deze overschrijding leidt niet tot een onrechtmatigheid. Het betreft immers een 'open einde regeling'.

Programma 5 – Woonomgeving – Overschrijding € 575.000,-

Het project Centrumplan Herkenbosch is met ingang van 2023 geherrubriceerd als onderdeel van de bouwgrondexploitatie op basis van een BBV verplichting. Binnen de grondexploitatie waren geen lasten geraamd voor dit project (was eerder een investeringskrediet).

De overschrijding is groter dan 3% van de lasten binnen dit programma maar leidt niet tot een onrechtmatigheid. Het betreft immers de financiële implicaties van het toepassen van de juiste verslagleggingsvoorschriften.

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 actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

1.3 Aanpassing SISA verantwoording

Sisa verantwoording van op pagina 191 bij E84 Regeling stimulering verkeersveiligheid wordt als volgt aangepast:

- De € 0 in kolom besteding (jaar T) wordt vervangen door € 14.982 en;
- de € 0 in kolom cumulatieve besteding (t/m jaar T) wordt vervangen door € 35.973.

De tabel komt er als volgt uit zien:



lenW	EZ4	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparatuurkosten	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/05		
			Aard controle R Indicator: E84/01	€ 35.973 Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T) (Ja/Nee)	€ 35.973 De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuk, melen)	Nee Eventuele toelichting, mits noodzakelijk					
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08					
			1 301 Aantleg van openbare verlichting/aantal in Meiers	Nee	0						
			2 330 Aantleg van een kruispunt/peilniveau ETW-ETW	Nee	0						
			3 331 Drempel/aantal in Stuks	Nee	0						
			4 332 Wegversmalling/aantal in Stuks	Nee	0						
			5 333 As-versprings/aantal in Stuks	Nee	0						
			Besteding apparatuurkosten (jaar T): salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparatuurkosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparatuurkosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparatuurkosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparatuurkosten	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/04	Aard controle R Indicator: F28/05	€ 0	€ 0
			Aard controle R Indicator: F28/01	Aard controle R Indicator: F28/02	Aard controle R Indicator: F28/03						
			€ 228.147 Eindovername (Ja/Nee)	€ 179.178	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			EZK	F28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor Klimaat- en energiebeleid	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/07					
Nee											