

ERRATUM JAARVERSLAG 2024, d.d. 4 juli 2025

Noot: onderstaand zijn de wijzigingen van de teksten en bedragen in de jaarrekening met geel gearceerd. Verwijderde teksten zijn doorgestreept. Bij wijzigingen in een tabel is een was-wordt overzicht gemaakt.

Pagina 293-294

4.10 Rechtmatigheidsverantwoording

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 11 maart 2025 (dossier 4033) 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.964.290. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024

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 ~~€ 1.203.000~~ € 1.897.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 2.964.290. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van ~~€ 408.000~~ € 380.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		WAS	WORDT
1A.	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau).	671	653
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten).	286	275
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties.	0	0
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	0	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		957	928
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.	304	275

	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	653	653
Voorwaardencriterium			
5.	Europees Aanbestedingsrecht	639	1.144
6.	Wmo	3	3
7.	Jeugdzorgwet	2	2
8.	Inkopen		200
M&O-criterium			
6.	Geen financiële bevindingen	-	
Totaal onrechtmatigheden		1.601	2.277
Waarvan acceptabel		473	380
Waarvan niet-acceptabel		1.128	1.897
		x € 1.000	

De geconstateerde afwijkingen boven de verantwoordingsgrens van € 250.000 betreffen:

- Programma bestuur en ondersteuning. Door hogere rekenrente voor het bepalen van de voorziening pensioenen wethouders is een overschrijding ontstaan van € 531.000.
- Europees aanbesteden Dustin/Central Point. Geconstateerd is dat het contract onrechtmatig tot stand is gekomen. Dit contract is reeds in 2023 gegund. Daarom telt een deel van het contract ook in 2024 nog als onrechtmatig.
- Europees aanbesteden OGD. Er zijn over een periode van een aantal jaren opdrachten aan deze leverancier gegeven die gebundeld hadden kunnen worden en tezamen boven het grensbedrag voor Europees aanbesteden komen.

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 voor alle afwijkingen groter dan € 100.000. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie deze onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bedrijfsvoering

....

Rechtmatigheid

Vanaf verslagjaar 2023 moet het college volgens de gewijzigde Gemeentewet en het BBV in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording opnemen. De rechtmatigheidsverantwoording gaat over alle aspecten van financiële rechtmatigheid die geen invloed hebben op de getrouwheid van de jaarrekening. De formele verklaring staat in de jaarrekening, maar de toelichting hoort in de paragraaf Bedrijfsvoering, omdat die over interne beheersing, risicomanagement en controlesystemen gaat. In de paragraaf bedrijfsvoering verklaart het college alle niet-acceptabele afwijking en de (voorgenomen) herstelmaatregelen. Zo krijgt de raad niet alleen een oordeel, maar ook de achtergrondinformatie om zijn controlerende taak goed uit te voeren.

Toelichting begrotingscriterium

Het totaal van de geconstateerde onrechtmatigheden op het begrotingscriterium – zowel de programma's als de kredieten - is € 928.000.

- Programma bestuur en ondersteuning, lasten € 531.000.

Bij het samenstellen van de jaarstukken is duidelijk geworden dat een hogere rekenrente gehanteerd diende te worden voor de voorziening pensioenen wethouders. Het is daarom te laat bekend geworden om de gemeenteraad nog te informeren. Dit heeft geleid tot een nadeel van € 820.000, en per saldo een overschrijding van het programma van € 531.000.

De voorziening zal voortaan bij de 2e Turap worden herijkt zodat eventuele wijzigingen nog tijdig aan de raad voorgelegd kunnen worden.

- Programma Economie, lasten € 122.000

Er heeft een hogere toerekening van personeelslasten op het programma Economie plaatsgevonden gedurende 2024. Dit heeft te maken met extra inzet die heeft plaatsgevonden vanuit de beleidsafdeling en de toerekening hiervan aan de programma's.

De effecten van dergelijke doorbelastingen wordt pas laat in het jaar in volle omvang zichtbaar. Dan is er nog onvoldoende tijd om dit voor te leggen aan de raad. Omdat het gaat om intern personeel dat met de begroting 2024 door de gemeenteraad is gemandateerd, acht het college het op dit moment niet noodzakelijk extra beheersmaatregelen te treffen.

Toelichting Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

Het misbruik van gemeentelijke regelingen wordt door zorgvuldige processen en controles op de naleving van deze processen. Waar misbruik is vastgesteld, is opgetreden. Uit de interne controles zijn geen significante tekortkomingen geconstateerd op de zorgvuldigheid van de processen. Wel is al enige tijd duidelijk dat het Misbruik- en oneigenlijk gebruik beleid (M&O-beleid) sterk verouderd is. In 2023 en 2024 is gewerkt aan een nieuw M&O-beleid waar zowel de effectiviteit als de werkbaarheid beter met elkaar in balans dienen te staan.

In 2025 zal het nieuwe M&O-beleid aan de gemeenteraad worden voorgelegd ter vaststelling en zullen de uitkomsten van frauderisicoanalyses op een aantal processen worden besproken met de commissie Rekening & Audit.

Toelichting voorwaardencriterium

Het totaal van de geconstateerde onrechtmatigheden op het voorwaardencriterium is € 1.349.000.

- Europees aanbesteden Inergy BV € 146.000

Het blijkt dat in meerjarig perspectief de diensten boven de Europese aanbestedingsgrens komen.

Door een betere inkoopplanning kan eerder gesignaleerd worden dat bepaalde inkopen Europees aanbesteed dienen te worden. De afdelingen werken samen met de inkoopadviseurs aan een steeds betrouwbaardere planning.

- Europees aanbesteden OGD € 568.000

Voor het beheer van de servers die de gemeente nog in huis heeft staan, is een beheercontract gesloten zonder looptijd. Er is gekeken naar het maandelijks te betalen bedrag bij het bepalen van het inkoopproces. Echter, bij een contract zonder looptijd dient 48 maal de maandelijkse termijn genomen te worden.

Met de hiervoor genoemde inkoopplanning worden ook steeds betrouwbaarder kleiner inkopen vooraf beoordeeld. Dit gaat gestaag beter.

- Europees aanbesteden Central Point/Dustin € 330.000

Een reeds in 2023 gesloten contract blijkt bij nader inzien ten onrechte niet Europees aanbesteed. Het contract loopt door in 2024 en daarom zijn de betalingen op dit contract in 2024 ook onrechtmatig.

In 2025 zal het contract voor het leveren van het type IT-apparatuur dat op dit contract wordt geleverd, rechtmatige worden aanbesteedt. Dit maakt onderdeel uit van een grotere actie waarbij het contractmanagement van IT-contracten wordt verbeterd.

- Inkopen inhuur € 200.000

Op een inhuurcontract kan onvoldoende de prestatielevering worden aangetoond van de gedeclareerde uren.

Met de intermediair voor inhuurdiensten (Flextender) zullen in 2025 nadere afspraken worden gemaakt om een dergelijke situatie op voorhand niet te doen ontstaan. Ook zal de interne regelgeving voor inhuur hiervoor worden aangescherpt.