



Rechtmatigheidsverantwoording

2024



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Samenvatting	3
Begrotingscriterium	4
Voorwaardencriterium en Misbruik & oneigenlijk gebruik	8
Bijlage 1 – Artikelen financiële verordening.....	13
Bijlage 2 – Model verklaring 2024.....	15

Samenvatting

We hebben op basis van onze bevindingen een overzicht opgesteld waarbij inzichtelijk wordt gemaakt wat het totaal aan fouten is, welke acceptabel zijn en hoe deze zich verhouden tot onze verantwoordingsgrens.

A. Afwijkingen op programmaniveau	€ 1.308.000
B. Afwijkingen investeringsbudgetten	€ 1.062.000
C. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 36.000
D. Overige afwijkingen	€ 715.000

Totaal	€ 3.121.000
Verantwoordingsgrens (3%)	€ 3.601.000
(indien afwijkingen > grens, dan opnemen in rechtmatigheidsverklaring)	
E. Totaal van afwijkingen dat past binnen spelregels financiële verordening	€ 1.662.000
F. Saldo (toelichten wanneer A+B+C+D > verantwoordingsgrens)	€ 1.459.000

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de totaal geconstateerde fouten (bruto) binnen de verantwoordingsgrens blijven (87% van de verantwoordingsgrens). Hierdoor dienen de fouten volgens voorschriften niet opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoording over het jaar 2024 is opgenomen in bijlage 2.

Uit bovenstaand model blijkt dat, na toepassing van de voorschriften uit artikel 12, lid 3 en 4 van de financiële verordening (zie bijlage 1), er een saldo (netto) resteert van € 1.814.000. Deze dient toegelicht te worden in de paragraaf bedrijfsvoering. In dit geval bestaan de fouten uit:

- de resterende afwijkingen op programmaniveau (€ 521.000);
- de resterende afwijkingen op investeringsbudgetten (€ 187.000);
- afwijkingen in relatie tot de Europese aanbestedingen (€ 715.000);
- 1 ongeautoriseerde reservemutatie (€ 36.000).

In het vervolg van dit rapport lichten we de diverse onderdelen verder toe.

Begrotingscriterium

Zoals in de leeswijzer is aangegeven richt het begrotingscriterium zich op de geautoriseerde budgetten door de raad en de mogelijke afwijkingen hierop. Concreet betekent dit dat het begrotingscriterium zich richt op de volgende onderdelen:

- Afwijkingen van de lasten op programmaniveau
- Afwijkingen van de lasten van investeringsbudgetten (kredieten)
- Afwijkingen met betrekking tot mutaties op reserves

Hieronder wordt op ieder onderdeel kort ingegaan.

Afwijkingen van de lasten op programmaniveau

Uit de concept jaarcijfers kunnen we het volgende overzicht ontleen waaruit de afwijkingen van de lasten per programma blijken.

Omschrijving programma	Begroting 2024 na wijziging lasten	Rekening 2024 lasten	Saldo lasten	Verschil in %
Bestuur en ondersteuning	2.855	3.572	717	25,1%
Veiligheid	4.107	4.206	98	2,4%
Verkeer, vervoer en waterstaat	9.233	9.168	-65	-0,7%
Economie	1.917	1.611	-306	-16,0%
Onderwijs	4.027	3.651	-376	-9,3%
Sport, cultuur en recreatie	15.199	14.429	-770	-5,1%
Sociaal domein	25.312	24.528	-784	-3,1%
Volksgezondheid en milieu	9.420	9.358	-62	-0,7%
Fysieke leefomgeving	11.562	9.791	-1.771	-15,3%
Overhead	12.395	12.888	493	4,0%
Algemene Dekkingsmiddelen	998	959	-38	-3,8%
Onvoorzien	22	0	-22	-100,0%
Overige baten en lasten	1.126	568	-558	-49,6%
Vennootschapsbelasting	0	0	0	-
Totaal programma's	98.173	94.729	-3.444	-3,5%

De geel gearceerde bedragen betreffen de overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de geautoriseerde budgetten per programma. In totaal is dit een bedrag van € 1.308.000.

Verklaringen

- Bestuur en ondersteuning:
 - We hebben een forse dotatie moeten doen aan de pensioenvoorziening voor (oud)-wethouders. De dotatie is € 568.000 hoger uitgevallen dan het in de begroting opgenomen bedrag. De berekening van de voorzieningen laten we uitvoeren door een externe gespecialiseerde partij. De input voor de berekening, onder andere de rekenrente en sterftetabellen, komen jaarlijks pas in december beschikbaar via een circulaire vanuit het Rijk. Door de late beschikbaarheid van gegevens en de verplichting om de voorziening jaarlijks aan te passen zien we deze mutatie als een open einde regeling. We merken de mutatie dus als acceptabel aan gezien de geringe invloed die we hier zelf op de hebben.

- Door meer aanvragen voor reisdocumenten hebben we € 46.000 meer aan leges aan het Rijk moeten doorbetalen. Doordat hier inkomsten aan leges tegenover staan merken we deze overschrijding als acceptabel aan.
 - Er is daarnaast sprake van een overschrijding door meer intern gemaakte uren aan het programma bestuur en ondersteuning (€ 83.000). In de primitieve begroting doen we een aanname voor de verdeling van de loonkosten over de diverse programma's. Hier baseren we ook de realisatie in 2024 op. Voor de producten waarbij kostendekkendheid van toepassing is, onder andere leges, zijn we echter verplicht de werkelijkheid op te nemen in de verantwoording. Dit gebeurt op basis van de werkelijke gemaakte uren.
De mutatie in zijn geheel is slechts een herschikking van loonkosten waardoor op andere programma's overschotten ontstaan. Dit bedrag merken we door het administratieve karakter aan als acceptabel.
 - Na bovenstaande mutaties resteert er nog een bedrag van per saldo € 2.000 aan afwijkingen. Deze merken we aan als onrechtmatig.
- Veiligheid:
 - Er is ook op het programma veiligheid sprake van een overschrijding door meer intern gemaakte uren (€ 72.000). Zie toelichting bij programma bestuur en ondersteuning.
 - Na bovenstaande mutaties resteert er nog een bedrag van per saldo € 26.000 aan afwijkingen. Deze bestaan uit meerdere kleine afwijkingen. Deze merken we aan als onrechtmatig.
- Overhead:
 - Er zijn arbeidsovereenkomsten beëindigd waar toekomstige verplichtingen uit voortvloeien, € 264.000. Deze konden gezien het tijdstip van beëindiging, jaareinde, niet meer voorgelegd worden aan de gemeenteraad voor autorisatie. De verplichtingen merken we aan als onrechtmatig.
 - Het geautoriseerde budget voor inhuurkrachten is met € 233.000 overschreden. We merken deze uitgaven aan als onrechtmatig.
 - Na bovenstaande mutaties resteert er nog een bedrag van per saldo - € 4.000 aan afwijkingen. Deze bestaan uit meerdere kleine afwijkingen. Deze merken we aan als onrechtmatig.

In totaliteit merken we van de totale overschrijding van € 1.308.000 een bedrag van € 786.000 aan als acceptabele overschrijding.

Afwijkingen van de lasten van investeringsbudgetten (kredieten)

Uit de concept jaarstukken kunnen we het volgende overzicht ontleenen waaruit de afwijkingen van de lasten van investeringsbudgetten blijken.

Order	Order omschrijving	Begroting	Realisatie	Vrije ruimte	% besteed
7000017	Project MV Serooskerke Zandput	128.970	132.708	-3.738	103%
7000040	Verduurzamen Stadhuis Veere	114.000	121.840	-7.840	107%
7000073	MFA's en dorpshuizen - Verv. meubilair	49.465	49.542	-77	100%
7000085	Tractor New Holland	65.500	66.832	-1.332	102%
7000110	Westkapelle, renovatie Herijst	0	4.017	-4.017	
7005000	Deelneming GBE Aqua B.V.	9.172.944	9.172.974	-30	100%
7101002	Verduurzamen brandweerkazerne Domburg	50.000	59.418	-9.418	119%
7201033	reonstr. Dorpsplein KK	287.000	303.728	-16.728	106%
7201037	Aansluitingen parallelweg, park.terr Vrp	75.000	80.629	-5.629	108%
7201044	Herinrichting Duinstraat Koudekerke	125.000	134.652	-9.652	108%
7201054	Verbet looproute,voorz bushalt Kadetweg	0	2.081	-2.081	

Order	Order omschrijving	Begroting	Realisatie	Vrije ruimte	% besteed
7202042	Parkeerterrein Ztl Nieuwstraat	0	165.875	-165.875	
7502012	Kunstgras Serooskerke	378.000	480.784	-102.784	127%
7502016	Spraypark zwembad	0	109.513	-109.513	
7502019	Srk, verplaatsing tennis Biezenweie	0	10.160	-10.160	
7507006	Speeltuin Westkapelle	140.000	160.841	-20.841	115%
7507012	Perceel Okp vml. Ebenhaezer	0	273.449	-273.449	
7703021	Oud papier containers Joossesweg en Okp	25.000	25.527	-527	102%
7703026	Vervangen PMD containers	0	8.298	-8.298	
7705009	Plaatsen schuilvoorz, aula bergaafpl Bgk	45.000	52.212	-7.212	116%
7705012	Schuilvoorziening Ztl en sloop aula	37.000	52.030	-15.030	1401%
7810854	Grijpskerke, Nimmerdor II en III, ov.kn.	22.786	40.504	-17.718	178%
7810866	Bestemmingsplan vml. school Gapinge	-2.959	31.643	-34.602	-1.069%
7810885	Aagtekerke, Regie geb. ontw. Woningbouw	12.500	36.750	-24.250	294%
7810886	Biggekerke Dorpsstr., Regie geb.ontw. Wb	0	114	-114	
7810887	Biggekerke, Regie geb. ontw. Woningbouw	1.000	2.122	-1.122	212%
7810888	Domburg, Regie geb.ontw. Woningbouw	3.000	9.330	-6.330	311%
7810889	Gapinge, Regie geb. ontw. Woningbouw	2.500	9.027	-6.527	361%
7810890	Grijpskerke, Regie geb. ontw. Woningbouw	4.000	12.159	-8.159	304%
7810891	Koudekerke, Regie geb. ontw. Woningbouw	10.000	23.043	-13.043	230%
7810894	Veere, Regie geb. ontw. Woningbouw	1.000	9.571	-8.571	957%
7810896	Westkapelle, Regie geb. ontw. Woningbouw	50.000	100.830	-50.830	202%
7810897	Zoutelande, Regie geb. ontw. Woningbouw	0	15.512	-15.512	
7820005	SVN leningen - 1086 VROM starters	1.601.358	1.658.542	-57.184	104%
7820008	SVN leningen - 9302 Duurz. langer thuis	1.395.458	1.439.226	-43.768	103%
		13.793.521	14.855.481	-1.061.960	

In totaal is er sprake van overschrijdingen van de lasten voor een bedrag van € 1.062.000. We lichten hieronder de diverse categorieën toe.

Groen gearceerde cellen

In artikel 5, lid 3 van de financiële verordening is opgenomen dat bij overschrijdingen <10%, met een maximum van € 50.000,00 de raad niet vooraf geïnformeerd hoeft te worden. Alle overschrijdingen in bovenstaande lijst die groen gemarkeerd zijn kunnen als acceptabel aangemerkt worden doordat we u via deze weg informeren.

Geel gearceerde cellen

Alle investeringen (orders) waarvan de nummering begint met 7810xxx, geel gearceerd, betreffen voorbereidingskosten voor een mogelijke in de toekomst in exploitatie te nemen grondpositie. Hierover bent u in de tussenrapportages geïnformeerd waardoor we ook deze overschrijdingen als acceptabel aanmerken.

Niet gearceerde cellen

De twee kredieten met betrekking tot 'SVN leningen' betreffen twee afwijkingen die in lijn zijn met het vastgestelde beleid. Het betreft hier stimuleringsregelingen die geaccordeerd zijn door uw raad. Deze overschrijdingen zijn zodoende ook als acceptabel aan te merken.

Grijs gearceerde cellen

De twee grijs gearceerde kredieten betreffen administratieve herschikkingen van grondposities. Deze overschrijdingen zijn zodoende ook als acceptabel aan te merken.

Blauw gearceerde cel

Het krediet voor het kunstgras in Serooskerke laat een overschrijding zien van 27,19%. De aanleg van het kunstgras is echter gesplitst in meerdere kredieten. Op het andere krediet is overschot waardoor de totale overschrijding onder de 10% uitkomt en daarmee ook als acceptabel wordt aangemerkt.

Oranje gearceerde cellen

De resterende overschrijdingen zijn niet acceptabel en dus onrechtmatig door de hogere overschrijding dan 10% uit de financiële verordening. In totaal betreft dit een bedrag van € 187.000.

Voor de kredieten 'Renovatie Herrijst', 'Spraypark zwembad', 'Verbetering looproutes' en 'Vervanging PMD containers' is wel krediet beschikbaar gesteld, echter pas in 2025.

Afwijkingen met betrekking tot mutaties in reserves

We hebben de mutaties op reserves onderzocht en geconstateerd dat er 1 afwijking is ten opzichte van de geautoriseerde mutaties door de raad (€ 36.000).

Aankoop zorgunit

In een raadsmemo bent u op de hoogte gebracht van het besluit van het college tot aankoop van een zorgunit. In het collegebesluit is aangegeven dat er een bedrag uit bestaande wmo budgetten in de reserve voor dekking afschrijvinglasten wordt gestort. Vervolgens wordt hier de komende jaren de afschrijvingslast uit gedekt. Doordat er geen mogelijkheid meer was dit via een raadsvoorstel in te brengen in 2024 is dit via een raadsmemo gecommuniceerd. De aankoop zelf heeft in 2024 uiteindelijk nog niet plaatsgevonden. De storting in de reserve wel. Dit is strikt genomen, ondanks het informeren via de raadsmemo, buiten het mandaat van het college. Hierdoor merken we deze mutatie als onrechtmatig aan.

In 2025 onderzoeken we of we de financiële verordening op dit punt dienen aan te passen.

Voorwaardencriterium en Misbruik & oneigenlijk gebruik

We hebben bij zestien processen controles uitgevoerd om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid op het gebied van het voorwaardencriterium en misbruik & oneigenlijk gebruik. In zijn algemeenheid concluderen we dat het overgrote deel van de processen gevolgd wordt en dat de beheersmaatregelen goed toegepast worden. In onderstaande tabel is opgenomen wat de consequenties zijn met betrekking tot de financiële rechtmatigheid. We geven in aantallen dossiers aan hoeveel onrechtmatigheden er gevonden zijn.

Proces	Aantal dossiers	Bedrag (€ 1.000)
Subsidies 2024	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 2 4 6 8 10 12	€ 0
Vaststelling subsidies 2023	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 2 4 6 8	€ 0
Operationele inkopen	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 20 40 60 80 100	€ 0
Investerings en voorzieningen	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 5 10 15 20 25 30 35	€ 0
Grondaankopen	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 1 2 3	€ 0
Grondverkoop grondexploitatie	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 1 2 3 4 5 6	€ 0
Geactiveerde lasten grondexploitatie	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 1 2 3 4 5	€ 0
Aanbestedingen (proces)	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 2 4 6 8 10 12	€ 0
Spendanalyse	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig 0 10 20 30 40 50	€ 1.070

Proces	Aantal dossiers	Bedrag (€ 1.000)
WMO	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Jeugd t.b.v. controle IJZ	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Salarissen en vergoedingen	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Omgevings- vergunningen	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Lijkbezorgings- rechten	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Memoriaal- boekingen	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Groen- en reststroken	Onrechtmatig Onduidelijk Rechtmatig	€ 0
Totaal		€ 1.070

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Uitvoeringsorganisatie Orionis Walcheren heeft aangegeven dat uit interne controlewerkzaamheden een dossier gesignaleerd is waarbij onterecht gelden verstrekt zijn. Deze gelden zijn inmiddels teruggevorderd. In totaal ging het om een bedrag van € 10.800.

Aanbevelingen

Tijdens de uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn bevindingen geconstateerd die de rechtmatigheid, getrouwheid en procesmatige kant raken. Op basis van deze bevindingen geven wij aanbevelingen waarvan wij denken dat deze leiden tot een verbetering de processen.

Proces	Aanbevelingen
Subsidies	We constateren dat de toepassing van de gestelde termijnen in de verordening, evenals in voorgaande jaren, niet strikt worden toegepast. Dit is echter een juridische en geen financiële onrechtmatigheid. Wij brengen dit blijvend onder de aandacht en bevelen aan om de termijnen in de verordening aan te passen óf de afwijking hiervan in de besluitvorming mee te nemen.

Proces	Aanbevelingen
	Reactie afdeling: er is een intern onderzoek uitgevoerd naar het subsidietraject. De bevinding uit de controle is ook in dit onderzoek naar boven gekomen. De uitrol voor verbetering heeft de aandacht en loopt mee in de vernieuwing van het subsidiebeleid.
Operationele inkopen	1. We informeren de proceseigenaar over de bevindingen m.b.t. het aangaan van verplichtingen. Dit onderdeel heeft aandacht nodig. Onze suggestie aan het juridisch cluster is om de mandaatregeling nog eens nader bij de afdelingen onder de aandacht te brengen. Reactie afdeling: in 2024 zijn er vanuit het cluster inkoop bijeenkomsten georganiseerd over het opgestelde inkoophandboek. Hierbij zijn tevens de mandaten benoemd. Verder wordt er in 2025 een nieuwe mandaatregeling voorgelegd, waarover eveneens verder gecommuniceerd zal worden naar de organisatie. 2. Verder nemen we als (V)IC contact op met de verantwoordelijken van de dossiers waarvoor in eerste instantie geen prestatielevering aan te tonen is. Wellicht dat deze alsnog aan te tonen is op een andere manier. Tevens dient het overleg om mee te denken over verbeteringen omtrent het aantonen van de prestatielevering en om bewustzijn te creëren. Dit zal een blijvende actie zijn vanuit de (V)IC.
Aanbestedingen/ spendanalyse	We zien in de controle van de steekproef van de accountant dat er in absolute zin meer onrechtmatigheden geconstateerd zijn dan in 2023. Het betreft onder andere de levering van speeltoestellen, diensten op het gebied van ICT en de vervanging van verlichtingen. Over dit proces hebben wij de volgende aanbevelingen: 1. De afdelingen vanuit inkoop blijvend informeren over het interne en externe inkoopbeleid. 2. Een deel van de onrechtmatigheden betreft de inkoop van ICT-gerelateerde producten en diensten. Gezien de afhankelijkheid en de verwevenheid met andere software is ons advies om een broker constructie te onderzoeken zoals bij de inhuur van personeel. 3. De onrechtmatige dossiers uit de spendanalyse nader onderzoeken en acties ondernemen met de vakafdelingen om er voor te zorgen dat rechtmatigheidsfouten in het vervolg uitgesloten worden. 4. Het proces van de tussentijdse spendanalyse(s) door te lichten. Een aantal onrechtmatigheden die nu geconstateerd zijn, deden zich in 2023 eveneens voor, maar zaten destijds niet in de steekproef. De VIC pakt dit in samenwerking met het cluster inkoop op in 2025.

Proces	Aanbevelingen
Omgevingsvergunningen	We zijn met de afdeling in gesprek gegaan waarin wij de volgende aanbevelingen meegaven: 1. De vastlegging van de bouwkostentoets te allen tijde op te nemen in het dossier, inclusief een toelichting en verwijzing naar gehanteerde tarieven uit de bouwkostentabel welke door de heffingsambtenaar is vastgesteld. Reactie afdeling: Het advies nemen we over. In de wekelijkse werkverdeling team Vergunningen bespreken we dit advies en zullen we erop toezien dat de kostenverdelingen die wel gemaakt worden ook in de zaak (RxMission) gezet worden 2. De bouwkostentabel jaarlijks te indexeren zodat de bouwkostentoets in lijn is met de ontwikkelingen in de markt. Reactie afdeling: We zullen de tarieventabel actualiseren en een natuurlijk moment zoeken om die die na actualisatie ook toe te passen. Verondersteld zal dit vanaf 2026 zijn.
Memoriaalboekingen	1. We constateren dat niet in alle gevallen onze aanbeveling is opgevolgd om de budgethouders mee te nemen in de wijzigingen. We bespreken dit als VIC nogmaals met de financieel adviseurs om dit te verbeteren. 2. Verder adviseren we om in de eerstelijns een controle toe te voegen bij de verwerking van de boeking. Diegene die de boeking verwerkt zou dan vóór verwerking een controle moeten doen op de aanwezigheid van een cc aan de budgethouder. Het niet toepassen van dergelijke controles vergroot het risico op onder andere verslaggevingsfraude, het bewust anders presenteren van de werkelijkheid.
Salarissen	1. We hebben onder andere de declaraties van de thuiswerkregeling gecontroleerd. De huidige regeling lijkt ruim opgezet te zijn. Bij een aantal dossiers stelt de VIC de vraag of de declaraties passend zijn bij het doel van de wetgeving. De bevindingen zijn gedeeld met de proceseigenaar. Reactie proceseigenaar: de bevindingen zijn gedeeld met de personeelsadviseurs. Afgesproken is dat vanuit de adviseurs een advies wordt voorbereid waarin het MT meegenomen wordt over de totstandkoming van de huidige regeling én de bevindingen. Op basis hiervan kan het MT besluiten om de regeling al dan niet aan te passen. 2. We hebben geconstateerd dat in 2 op het oog gelijke gevallen verschillend geadviseerd is met betrekking tot een periodieke verhoging tijdens ziekte van een medewerker. Reactie proceseigenaar: de bevindingen zijn gedeeld met de personeelsadviseurs. Afgesproken is dat de adviseurs beide gevallen bespreken en de uitkomsten hiervan delen met de proceseigenaar. Eenduidige advisering is hierbij het streven.

Bijlage 1 – Artikelen financiële verordening

Artikel in de laatst vastgestelde financiële verordening 2023 op 18 april 2024.

Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 25.000 per geval nader toegelicht.

Artikel 11. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Burgemeester en wethouders bieden de raad jaarlijks uiterlijk op 31 maart ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Artikel 12. Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
 - d. Voor zowel exploitatiebudgetten als investeringskredieten geldt dat alle onderschrijdingen van baten en lasten én alle overschrijdingen van baten als tijdig gemeld beschouwd wanneer deze in de jaarrekening vermeld zijn en toegelicht worden.

5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Artikel 13. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Burgemeester en wethouders zorgen voor en leggen vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Bijlage 2 – Model verklaring 2024

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 3 juli 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 de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.601.000. 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 € 3.121.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3.601.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 1.662.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

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 hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.