

Jaarrekening

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 2 april 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 769.076. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

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:

Overzicht geconstateerde afwijkingen			
Overzicht begrotingsonrechtmatigheden			
1.A Overschrijding lasten programma's	€	2.113.851	*1
1.B Overschrijding kredieten (zoals toegelicht bij programma 3)	€	37.057	*2
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€	-	
3. Betreft			
- overschrijding van baten en/of			
- onderschrijding van lasten en/of			
- onderschrijding van baten			
die nog niet tot een begrotingswijziging hebben geleid of nog niet aan de raad zijn gemeld.			
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	2.150.908	
4, voorwaarden criterium	€	417.292	*3
5. m & o	€	-	
6. sisa	€	-	
Totaal onrechtmatigheden	€	2.568.200	
7. totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat als acceptabel is geïdentificeerd in de financiële verordening	€	2.150.908	
Resterend saldo van onrechtmatigheden	€	417.292	
Deze posten zijn toegelicht in de jaarrekening (programmaverantwoording en paragraaf bedrijfsvoering).			
De substantiele afwijkingen van de begroting zijn toegelicht in het auditcommittee van 27 mei 2024 en zijn uitgebreid toegelicht bij de verschillende programma's in de jaarstukken			
*1 Dit bedrag is als volgt opgebouwd (bron: paragraaf bedrijfsvoering pagina 190 jaarstukken)			
Overschrijding lasten programma 1 (22.105.733 - 21.400.600)	€	705.133	
Overschrijding lasten programma 4 (14.172.228 - 13.228.634)	€	943.594	
Overschrijding lasten programma 5 (16.625.893 - 16.160.769)	€	465.124	
Totaal	€	2.113.851	
*2 Dit bedrag is als volgt opgebouwd (bron: programmaverantwoording pagina 110 jaarstukken)			
Overschrijding krediet Toegangspad Seringenlaan	€	6.949	
Overschrijding krediet LED en noodverlichting Cromwiel	€	9.873	
Overschrijding krediet LED en noodverlichting Buitelstee	€	13.863	
Overschrijding krediet Aankoop Franseweg 99a	€	6.372	
Totaal	€	37.057	
*3 Dit bedrag is als volgt te verklaren (bron: paragraaf bedrijfsvoering pagina 191 jaarstukken)			
Aanbesteding brandstoffen	€	109.848	
Aanbesteding diensten watersystemen en pompen	€	144.369	
Overige onrechtmatigheden onder de rapporteringsgrens	€	163.075	
Totaal	€	417.292	
Het resterend saldo onrechtmatigheden ligt onder de verantwoordingsgrens van 1%.			

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

I. Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

II. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop de toekenning is gedaan.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. Bij de verwerking van de algemene uitkering is rekening gehouden met de mutaties die voortvloeien uit de decembercirculaire 2022.

Eigen bijdrage Wmo

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding, zorg in natura of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een eigen bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.