gemeente Ouder-Amstel

Jaarstukken 2023

24-07-2024

4.11 Rechtmatigheidsverantwoording

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 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 € 1.711.920.

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.

Nieuw in deze wijze van verantwoorden is dat begrotingsonrechtmatigheden als onrechtmatig meetellen, ondanks dat de begrotingsonrechtmatigheden conform de spelregels in de Financiële verordening als acceptabel kunnen worden gezien.

Voorheen werden de begrotingsonrechtmatigheden als apart beslispunt meegenomen bij de vaststelling van de jaarstukken. Deze handelswijze biedt in de nieuwe werkwijze geen soelaas.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Omschrijving bevinding	Onrechtmatig Bedrag x 1000	Onduidelijk Bedrag x 1000
Begrotingscriterium		
1a. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	482	-
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	1	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	327	-

Omschrijving bevinding	Onrechtmatig Bedrag x 1000	Onduidelijk Bedrag x 1000
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgestelde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening van de gemeente over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.). In Ouder-Amstel zijn geen termijnafspraken gemaakt.	-	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**810**	**-**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 & 2 & 3) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid in de financiële verordening en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. (Zie voor de inhoudelijke toelichting de paragraaf Bedrijfsvoering.)	810	-
Voorwaardencriterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (zie voor de inhoudelijke toelichting de paragraaf Bedrijfsvoering)	1.683	-
Totaal voorwaardencriterium	**1.683**	**-**
M&O Criterium		
Totaal M&O-criterium	**-**	**-**
Totaal	**2.493**	