

Vanaf het begrotingsjaar 2023 is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor het afleggen van een verantwoording over het “rechtmatig handelen” van de gemeentelijke organisatie. Onder het rechtmatig handelen valt het voldoen aan wet- en regelgeving. Deze verantwoordelijkheid van het college is bepaald in de “wet op de rechtmatigheidsverantwoording”. Met deze wet beoogt de wetgever de raad beter in positie te brengen voor het toezicht op de rechtmatige uitvoering van beleid door het college. Waar in het verleden de accountant de rechtmatigheid beoordeelde en daarover het gesprek met de raad voerde, is dit nu aan het college. De accountant toetst nog wel of de jaarrekening “getrouw” is en ziet daarmee ook toe of de rechtmatigheidsverklaring van het college “goed” tot stand is gekomen. Voor 2021 zou de rechtmatigheidsverantwoording er als volgt hebben uitgezien:

Dummy 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 25 november 2021 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% (vaststelling controleprotocol op 25 november 2021) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 6,2 miljoen.

Bevinding

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

Er zijn geen afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden) geconstateerd die de door de raad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid hebben overschreden.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de ‘Kadernota rechtmatigheid’ van de commissie BBV¹ en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf beschrijft het college ook welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

¹ De commissie BBV is ingesteld door de minister van BZK om een uniforme uitvoering van de regels uit het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) te bevorderen. Hiertoe stelt zij kadernota's op die richting geven aan het handelen van gemeenten.