

Rechtmatigheidsverantwoording



gemeente
HEEZE-LEENDE



Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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 op 26 januari 2026 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.090.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 3.258.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.090.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2.243.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen (bedragen x € 1.000)	Gesaldeerde onrecht-matige afwijking	Passend binnen vastgesteld beleid	Saldo toe te lichten onrecht-matigheden
Begrotingscriterium			
1 Overschrijdingen lasten programma's	1.148	625	523
1.1 Dienstverlening en bestuur	866	553	313
1.2 Wonen, bedrijven en recreëren	282	72	210
1.3 Samen leven en participeren	0	0	0
2 Overschrijdingen investeringsbudgetten (kredieten)	223	0	223
3.1 Dienstverlening en bestuur	0	0	0
3.2 Wonen, bedrijven en recreëren	223	0	223
3.3 Samen leven en participeren	0	0	0
3 Nog niet door de raad geautoriseerde reservemutaties (via melding, wijziging of vaststelling van verantwoording)	447	447	0
3.1 Dienstverlening en bestuur	114	114	0
3.2 Wonen, bedrijven en recreëren	334	334	0
3.3 Samen leven en participeren	0	0	0
4 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 (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	1.171	1.171	0
4.1 Dienstverlening en bestuur	0	0	0
4.2 Wonen, bedrijven en recreëren	941	941	0
4.3 Samen leven en participeren	230	230	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.990	2.243	746

Voorwaardencriterium			
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	268	0	268
Overig: geen bevindingen	0	0	0
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium	268	0	268

Misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium			
Geen bevindingen	0	0	0
Totaal onrechtmatigheden misbruik en oneigenlijk gebruik	0	0	0
Totaal van onrechtmatigheden	3.258	2.243	1.014

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.

