

**Definitief Controleprotocol 2023 &  
Voorlopig Controleprotocol 2024**  
Gemeente Roosendaal

*De opdracht van de  
Gemeenteraad aan het  
College van Burgemeester &  
Wethouders*

# Inhoudsopgave

<b>1 Inleiding en leeswijzer.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Opdracht.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Rechtmatigheidsverantwoording.....</b>	<b>5</b>
3.1 Kaders van de rechtmatigheidsverantwoording.....	5
3.2 Reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording.....	5
3.2.1 Begrotingscriterium.....	5
3.2.2 Voorwaardencriterium.....	6
3.2.3 Misbruik & oneigenlijk gebruik.....	6
<b>4 Verantwoordingsgrens en rapportagegrens.....</b>	<b>8</b>
4.1 Verantwoordingsgrens.....	8
4.2 Rapportagegrens.....	8
<b>5 Rapportering.....</b>	<b>9</b>
5.1 Planning & Control cyclus.....	9
<b>6 Bijlagen.....</b>	<b>10</b>

# 1 Inleiding en leeswijzer

Met ingang van het boekjaar 2023 wordt door het College bij de jaarrekening 2023 een rechtmatigheidsverantwoording (RMV) afgegeven en niet meer door de accountant in zijn controleverklaring bij de jaarrekening. Bij de jaarrekeningcontrole toetst de accountant de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In de RMV wordt door het College een verklaring afgegeven met betrekking tot het rechtmatig handelen aan de Gemeenteraad. Aan het begin van het jaar geeft de Raad middels dit controleprotocol de opdracht aan het College om zich via de RMV en bijbehorende kaders te verantwoorden aangaande het rechtmatig handelen van de gemeente. Voor toekomstige jaren wordt er per afzonderlijk jaar een nieuwe of geactualiseerde opdracht afgegeven.

## **Leeswijzer**

In dit controleprotocol wordt in hoofdstuk twee duiding gegeven aan de opdracht die door de Raad wordt gegeven aan het College. Vervolgens wordt in het derde hoofdstuk aandacht geschonken aan de rechtmatigheidsverantwoording en de reikwijdte die van toepassing is. In het vierde hoofdstuk is opgenomen welke toleranties en grenzen zijn benoemd bij de uitvoering van en verantwoording over de opdracht. Tot slot is in hoofdstuk vijf de wijze van rapporteren aan de Gemeenteraad toegelicht aangaande de voortgang en verantwoording over het rechtmatig handelen binnen de huidige Planning & Control cyclus.

## 2 Opdracht

Vanuit de Gemeenteraad wordt het College van B&W formeel verzocht om via een rechtmatigheidsverantwoording die voldoet aan de wettelijke eisen verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen zoals opgenomen in het normenkader in bijlage 1, rekening houdend met de onderstaande kaders:

- Een te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording van 1 procent waarbij bevindingen boven de 500.000 EUR worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording; en
- Een rapportagegrens ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in de paragraaf Bedrijfsvoering van 145.000 EUR.

Een nadere duiding van deze kaders is opgenomen in hoofdstuk 4 van dit controleprotocol.

Namens de Raad is de Audit Commissie opdrachtgever aan het College van Burgemeester en Wethouders en de College van Burgemeester en Wethouders opdrachtnemer. Ontwikkelingen worden primair besproken met de Audit Commissie en in de P&C cyclus met de Raad.

## 3 Rechtmatigheidsverantwoording

Dit hoofdstuk geeft een toelichting op de opzet van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV). Het kader voor de RMV bestaat uit de volgende drie criteria: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium.

### 3.1 Kaders van de rechtmatigheidsverantwoording

Onder rechtmatigheid wordt volgens de definitie van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) begrepen: “*de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen*”, dat wil zeggen “*in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen*”.

De controle op rechtmatigheid is gericht op naleving van wet- en regelgeving, zoals die is opgenomen in het normenkader (bijlage 1). De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. De commissie BBV heeft een verplichte modeltekst opgesteld voor de RMV (bijlage 2). Het College van Burgemeester en Wethouders neemt deze op in de jaarrekening.

### 3.2 Reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording

Zoals eerder in dit hoofdstuk aangehaald heeft de RMV betrekking op drie verschillende criteria. Hieronder worden deze criteria nader geduid.

#### 3.2.1 Begrotingscriterium

In de toelichting op het BBV wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

*“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting, investeringskredieten en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de Raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”*

Ten behoeve van de RMV wordt vastgesteld of de realisatie conform begroting is geweest. Bij afwijkingen wordt beoordeeld of deze passen binnen het gemeentelijke beleid en met een toelichting zijn opgenomen in de jaarrekening. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals opgenomen in de financiële verordening onder artikel 6 ‘autorisatie begroting en investeringskredieten’. 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.

Met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid zijn afwijkingen enkel acceptabel mits ze passen binnen onderstaande situaties:

- de Raad is geïnformeerd, maar er is geen begrotingswijziging vastgesteld.

- er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren of;
- er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- wanneer de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- de afwijking voortvloeit uit afspraken gemaakt in de Financiële Verordening.

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.

### 3.2.2 Voorwaardencriterium

Aan de besteding en inning van gelden door de gemeente zijn bepaalde voorwaarden verbonden, waarop door het College wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke verordeningen.

Bij het voorwaardencriterium wordt gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. De eisen/voorwaarden hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. In het normenkader is wet- en regelgeving opgenomen, die het College in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken.

Wanneer bij de controle financieel onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze uitsluitend in de RMV betrokken indien en voor zover het door de Raad of hogere overheden vastgestelde regels en kaderstellende besluiten betreft. Met andere woorden: interne regels van College naar de ambtelijke organisatie en andere dan kaderstellende Collegebesluiten vallen hier buiten.

Mocht tijdens de toetsing toch blijken dat het normenkader niet juist of compleet is en dit consequenties heeft gehad voor de controles, dan geeft het College in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarstukken aan welke regels dit betreft. De accountant moet dit in zijn verslag bevestigen.

### 3.2.3 Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan:

*“Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen”.*

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

*“Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan”.*

Het College moet effectieve maatregelen nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik (afgekort M&O) van gemeentelijke regelingen en eigendommen te voorkomen. Het College verantwoordt zich, gebaseerd op een actueel M&O-beleid, over de verwerking van deze maatregelen in processen en procedures en de werking ervan.

## 4 Verantwoordingsgrens en rapportagegrens

Bij het komen tot een RMV wordt het College ondersteund door groep Concerncontrol. Groep Concerncontrol werkt op basis van de verantwoordingsgrens welke opgenomen is in dit controleprotocol en richt de rechtmatigheidscontroles hierop in. Groep Concerncontrol controleert niet elk document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het rechtmatig handelen binnen de gemeente ten behoeve van de onderbouwing van de RMV.

### 4.1 Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is bepalend voor de oordeelsvorming en bepaald de strekking van de af te geven verantwoording. Voor de RMV zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren verantwoordingsgrens voorgeschreven tussen de 0 en 3 procent. Voor de gemeente Roosendaal wordt de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1 procent. Dit is tevens hetzelfde percentage als dat de accountant hanteert bij zijn controle van de jaarrekening.

Op het moment dat de verantwoordingsgrens wordt overschreden wordt in de RMV alleen bevindingen met bedragen boven de 500.000 EUR opgenomen. Dit bedrag is gebaseerd op de geconstateerde onrechtmatigheden in de accountantsverslagen van de afgelopen jaren. Geconstateerde onrechtmatigheden onder dat bedrag worden niet opgenomen in de RMV, maar verantwoord in de paragraaf Bedrijfsvoering.

### 4.2 Rapportagegrens

Voor de geconstateerde onrechtmatigheden die in de paragraaf Bedrijfsvoering verantwoord dienen te worden kan gebruik worden gemaakt van een rapportagegrens, dat is optioneel. Het voordeel van het vaststellen van een rapportagegrens is dat het gesprek over rechtmatig handelen veel meer over de essentiële onrechtmatigheden gaat en hoe deze in de toekomst te voorkomen in plaats van over elke euro. Deze rapportagegrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering wordt voorgesteld op 145.000 EUR. Dit is een afgerond bedrag van 5 procent van de verantwoordingsgrens. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant gold tot en met verslagjaar 2022 om geconstateerde fouten en onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

De voorgestelde verantwoordings- en rapportagegrens, op basis van de totale lasten van de begroting 2023 (incl dotatie reserves), is in onderstaande tabel weergegeven. De werkelijke verantwoordings- en rapportagegrens wordt vastgesteld op basis van de werkelijke bestedingen en dotatie reserves in de jaarrekening 2023.

Omschrijving	Bedrag in EUR
Totale lasten inclusief dotaties aan de reserves	283.129.000
Verantwoordingsgrens	2.831.290
Rapportagegrens (afgeronde 5% van de verantwoordingsgrens)	145.000



### Bedrijfsvoeringsparagraaf

In de paragraaf Bedrijfsvoering is er ruimte om een nadere toelichting te geven aangaande de bevindingen die staan opgenomen in de RMV, maar in deze paragraaf kunnen ook andere relevante aspecten worden opgenomen. De aspecten die in de paragraaf Bedrijfsvoering naar voren kunnen komen zijn:

- Beheersmaatregelen die zijn getroffen om in de toekomst tekortkomingen in de rechtmatigheid (fouten of onduidelijkheden in processen) te voorkomen;
- Bevindingen die onder de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording blijven, maar wel relevant zijn om de raad over te informeren;
- Bevindingen die boven de rapporteringsgrens vallen die College en Raad hebben afgesproken;
- Bewuste afwijkingen van wet- en regelgeving door bijzondere omstandigheden binnen de gemeente;
- Andere zaken die het College relevant vindt om de Raad nader over te informeren.

## **5 Rapportering**

Om de voortgang van de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles te borgen en om tijdig zicht te geven in de bevindingen van de controles informeert het College de Raad in de bestaande Planning & Control cyclus nadat zij eerst de Audit Commissie heeft geïnformeerd.

### **5.1 Planning & Control cyclus**

Het College informeert de Gemeenteraad gedurende het jaar middels de producten die binnen de bestaande Planning & Control cyclus worden opgeleverd. Dit zijn de Kadernota, Programma begroting, de Voorjaarsbrief, de Najaarsbrief en het jaarverslag. Aan de tussentijdse rapportages wordt vanaf verslagjaar 2024 een paragraaf 'rechtmatigheid' toegevoegd, zodat de Raad door het College geïnformeerd wordt aangaande de lopende controles en bevindingen welke mogelijk ten eindejaar een risico vormen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

## 6 Bijlagen

### Bijlage 1 Definitief normenkader 2023 en voorlopig normenkader 2024

Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum vaststelling / laatste herziening
0 Algemeen	Gemeentewet, Algemene wet bestuursrecht en Wet ruimtelijke ordening Gemeentewet	Financiële verordening	Algemeen delegatiebesluit, RB op 29-12-2010	Vaststelling verordening 21-12-2023
	Gemeentewet en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden Gemeentewet	Controleverordening Roosendaal 2023 Controleprotocol 2023 Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Roosendaal 2023		Vaststelling verordening 6-4-2023
	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten  Wet Markt en Overheid Wet Schatkestbankieren Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) Specifieke uitkeringen onder SISA-regime (Single Information, Single Audit) Wet op de Omzetbelasting 1968 Wet op de Vennootschapsbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds			Vaststelling verordening 6-4-2023
1 Inkoop- en aanbesteding	Europese aanbestedingsrichtlijnen inclusief Europese richtlijnen voor staatssteun Gewijzigde Aanbestedingswet 2012, Aanbestedingsbesluit, de vernieuwde Gids Proportionaliteit, vernieuwde Aanbestedingsreglement Werken 2016 en de nieuwe Regeling tot wijziging van de regeling modellen eigen verklaring.			
2 Salarissen	WNRA (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren) gemeentewet, rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers  Werkkostenregeling Sociale verzekeringswetten Fiscale wetgevingen	Verordening rechtspositie raads- en burgerraadsleden 2023		Vaststelling verordening 1-6-2023
3 Participatiewet	Participatiewet	Verordening tegenprestatie Participatiewet 2015 gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 10-12-2014
	Participatiewet, IOAW en IOAZ	Maatregelen- en handhavingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 10-12-2014 laatste wijziging 7-6-2018
	Participatiewet	Re-integratieverordening Participatiewet gemeente Roosendaal 2019		Vaststelling verordening 28-11-2019
	Participatiewet	Verordening individuele inkomensvoet Participatiewet 2015 gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 10-12-2014 laatste wijziging 7-6-2018
	Participatiewet	Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2015 gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 10-12-2014
	IOAW IOAZ BBZ			
4 Grondexploitatie	Wet Ruimtelijke Ordening (inclusief Grondexploitatiewet)		Nota grondbeleid 2012	Vaststelling besluit 13-03-2013 Vaststelling wijziging besluit 27-01-2021
	Wet op de Ruimtelijke Ordening en Besluit Ruimtelijke Ordening	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade		Vaststelling verordening 5-2-2009
	Wet op de Ruimtelijke Ordening, Gemeentewet en Awb.	Exploitatieverordening gemeente Roosendaal 2005		Vaststelling verordening 22-12-2005 laatste wijziging 7-11-2011
5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	Gemeentewet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Roosendaal 2017		Vaststelling verordening 14-9-2017 laatste wijziging 22-12-2022

Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Raadsbesluiten	Datum vaststelling / laatste herziening
6 Jeugdwet	Jeugdwet	Verordening jeugdhulp gemeente Roosendaal 2019		Vaststelling verordening 24-10-2019
7 Verbonden partijen (gemeenschappelijke regeling)	Wet Gemeenschappelijke Regelingen		Nota verbonden partijen (6 kaderstellende spelregels)	21-5-2021
8 Subsidies	Gemeentewet en AWB	Algemene subsidieverordening Roosendaal		Vaststelling verordening 17-4-2013
9 Treasury	Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO) en art. 212 lid 2 Gemeentewet	Treasurystatuut Roosendaal 2019		Vaststelling statuut 27-5-2019
		Verordening verzilverening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 9-5-2019
		Verordening starterslening		Vaststelling verordening 11-10-2018 laatste wijziging 10-2-2022
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden			
10 Kapitaallasten	Gemeentewet	Financiële verordening		Vaststelling verordening 21-12-2023
11 Overige subsidies	AWB en erfgoedverordening	Erfgoedsubsidieverordening		Vaststelling verordening 28-5-2009 laatste wijziging 10-3-2022
	Gemeentewet en AWB	Verordening wijkbudgetten en subsidiëring Bewonersplatforms		Vaststelling verordening 1-6-2011
12 Onderwijs	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 9-12-2021
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening voorzieningen onderwijshuisvesting		Vaststelling verordening 16-4-2009 laatste wijziging 2-11-2011
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening financiële en materiele gelijkstelling onderwijs gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 25-2-2010
13 Inkomensoverdrachten aan F	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
14 Reserves en voorzieningen	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten		Beleidskader reserves en voorzieningen, zie financiële verordening	
15 Algemene uitkering	Wet Financiële Verhoudingen Rijk / provincie en gemeenten			
16 Doeluitkeringen rijk	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
17 Belastingen / retributies	Gemeentewet, Paspoortwet	Legesverordening Roosendaal 2022		Vaststelling verordening 22-12-2022 laatste wijziging 22-12-2022
	Wet Milieubeheer (afvalstoffen)	Verordening afvalstoffenheffing Roosendaal 2023		Vaststelling verordening 22-12-2022
	Gemeentewet	Verordening onroerende-zaakbelastingen Roosendaal		Vaststelling verordening 22-12-2022
	Gemeentewet	Verordening toeristenbelasting Roosendaal 2023		Vaststelling verordening 22-12-2022
	Gemeentewet	Verordening precariobelasting Roosendaal 2023		Vaststelling verordening 22-12-2022
	Gemeentewet	Verordening reclamebelasting Binnenstad Roosendaal 2022-		Vaststelling verordening 8-7-2021
	Gemeentewet	Verordening Reclamebelasting Roosendaal bedrijventerreinen Borchwerf I en Majoppeveld 2021		Vaststelling verordening 26-11-2020
	Gemeentewet	Verordening rioolheffing Roosendaal 2023		Vaststelling verordening 22-12-2022
	Gemeentewet	Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen		C
18 Grondexploitatie	Zie 4.			
19 Treasury	Zie 9.			
20 Overige inkomensoverdrachten (betreft hoofdzakelijk de mutaties in de boekwaarden)	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
21 Overige	Specifieke regelgeving individueel bepaald			
22 Betaald parkeren	Gemeentewet	Verordening parkeerbelastingen Roosendaal 2023 Kostenbesluit naheffingsaanslag parkeerbelasting		Vaststelling verordening 22-12-2022
23 Verhuur	Gemeentewet	Verordening marktgeld Roosendaal 2023		Vaststelling verordening 22-12-2022
24 Leges publiekszaken	Gemeentewet en Paspoortwet	Legesverordening Roosendaal 2022		Vaststelling verordening 22-12-2022 laatste wijziging 22-12-2022
25 Toerekening personeel aan r	Geen specifieke regelgeving			
26 Provinciale bijdragen	Specifieke provinciale regelgeving (per individueel geval te beoordelen)			
27 Eigen bijdrage WMO	Zie 5 (via declaraties richting deelnemers)			
28 Omgevingsvergunning	Gemeentewet en Paspoortwet	Legesverordening Roosendaal 2022 (wijziging tarieventabel 2023)		Vaststelling verordening 9-12-2021 laatste wijziging 22-12-2022
	Woningwet	Bouwwerordening gemeente Roosendaal		Vaststelling verordening 25-3-1993
29 Overige deelnemingen (o.a. Essent, Saver e.d.)	Specifieke regelgeving individueel bepaald.			

Definitief Controleprotocol 2023 en voorlopig Controleprotocol 2024 – Gemeente Roosendaal

## Bijlage 2 Modeltekst rechtmatigheidsverklaring

### Model van de rechtmatigheidsverantwoording

#### Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders<sup>1</sup>

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X 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 gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

#### 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.

De geconstateerde afwijkingen betreffen<sup>2</sup>:

- 
- 
- 

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

---

<sup>1</sup> In deze tekst wordt gesproken over college van burgemeester en wethouders, maar deze geldt ook voor gedeputeerde staten van de provincie en het (dagelijks) bestuur van gemeenschappelijke regelingen. Daar waar gemeente staat, dient ook provincie of gemeenschappelijke regeling gelezen te worden

<sup>2</sup> De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de Kadernota Rechtmatigheid) worden alleen vermeld indien de door de gemeenteraad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden.