

**Definitief Controleprotocol 2024 &
Voorlopig Controleprotocol 2025**
Gemeente Roosendaal

*De opdracht van de
gemeenteraad aan het
college van burgemeester &
wethouders*

Inhoudsopgave

1 Inleiding en leeswijzer.....	3
2 Opdracht.....	4
3 Rechtmatigheidsverantwoording.....	5
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.....	7
4 Verantwoordingsgrens en rapportagegrens.....	8
4.1 Verantwoordingsgrens.....	8
4.2 Rapportagegrens (rapportagetolerantie).....	8
4.3 Paragraaf bedrijfsvoering.....	9
5 Rapportering.....	9
5.1 Planning & Control cyclus.....	9
6 Bijlagen.....	10

1 Inleiding en leeswijzer

Sinds boekjaar 2023 verantwoord het college zich aan de raad via de rechtmatigheidsverantwoording (hierna: RMV) bij de jaarrekening. De accountant doet dit sinds 2023 niet meer in zijn controleverklaring bij de jaarrekening. Bij de jaarrekeningcontrole toetst de accountant nog wel de getrouwheid van de RMV. In de RMV wordt door het college een verklaring afgegeven aan de raad met betrekking tot het eigen rechtmatig handelen. Aan het begin van het jaar geeft de raad via dit controleprotocol de opdracht aan het college om zich via de RMV en bijbehorende kaders te verantwoorden. Ieder jaar wordt er hiervoor een nieuwe of geactualiseerde opdracht afgegeven.

Voor controlejaar 2024 heeft de commissie BBV de Kadernota rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van 2023 met betrekking tot de RMV zien toe op de volgende punten:

- De punten aangehaald in november 2023 gepubliceerde 'Q&A rechtmatigheid' is opgenomen in de kadernota.¹
- Een tekstuele wijziging in de modeltekst van de RMV (de modelverantwoording). Waarbij extra aandacht wordt geschonken aan de maatregelen die het college neemt ter bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik, zie hiervoor bijlage 2.
- In de RMV wordt geconstateerd misbruik niet meer opgenomen, mits het M&O-beleid is toegepast en dit heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvorderingen en het opleggen van sancties. Nb. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt wél inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het geconstateerde misbruik.

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 RMV en de toepasselijke reikwijdte. In het vierde hoofdstuk is opgenomen wat de verantwoordings- en rapportagegrenzen zijn. Tot slot is in hoofdstuk vijf de wijze van rapporteren aan de raad toegelicht aangaande de voortgang en verantwoording over het rechtmatig handelen binnen de huidige P&C-cyclus.

¹ [Q&A rechtmatigheidsverantwoording - Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

2 Opdracht

De raad doet met dit controleprotocol een formeel verzoek aan het college van B&W om via de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen zoals opgenomen in het normenkader in bijlage 1, rekening houdend met de onderstaande grenzen:

- De verantwoordingsgrens ten behoeve van de RMV wordt vastgesteld op 1 procent van de totale lasten van de gemeente, inclusief toevoegingen aan de reserves, waarbij bevindingen boven de € 3.200.000 worden opgenomen in de RMV; en
- Een rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in de paragraaf bedrijfsvoering van € 145.000.

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

Namens de raad is de auditcommissie opdrachtgever aan het college van burgemeester en wethouders. Ontwikkelingen worden primair besproken met de auditcommissie en worden opgevolgd met de reguliere P&C cyclus in 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 voorwaarden criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. De grondslag voor de RMV is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

3.1 Kaders van de rechtmatigheidsverantwoording

Onder rechtmatigheid wordt volgens de definitie van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) begrepen dat: *“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 modeltekst opgesteld voor de RMV (bijlage 2). Het college van burgemeester en wethouders vult de modeltekst aan en neemt dit op als zijnde de RMV in de jaarrekening.

3.2 Reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording

De drie criteria waarop de RMV betrekking heeft, worden hieronder uiteengezet:

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 acceptabel zijn 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 Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Gemeente Roosendaal 2023 onder artikel 6 'autorisatie begroting en investeringskredieten'. Het betreft dus afwijkingen boven de afgesproken afwijkingsgrenzen.

Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaalbedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.

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

- wanneer de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage;
- er geen begrotingswijziging vastgesteld is, maar de raad wel is geïnformeerd vóór de verzending van de jaarrekening aan de raad;
- er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling;
- de afwijking voortvloeit uit afspraken gemaakt in de Financiële Verordening.

Andere begrotingsafwijkingen zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn alleen onrechtmatig als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze afwijkingen zijn tijdig gemeld als de afwijkingen zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage aan de raad, een schriftelijke raadsmededeling en/of in de jaarstukken over het betreffende boekjaar.

Begrotingsonrechtmatigheden die acceptabel zijn worden in een totaalbedrag vermeld in de RMV (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar 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 het vastgestelde M&O-beleid, over de verwerking van deze maatregelen in processen en procedures en de werking ervan.

Als er wordt geconstateerd dat misbruik heeft plaatsgevonden, maar het M&O-beleid juist is toegepast (bijvoorbeeld door terugvorderingen en/of het opleggen van sancties), wordt dit niet meer in de RMV opgenomen. Wel wordt in de paragraaf bedrijfsvoering inzicht gegeven in de aard en (financiële) impact van het geconstateerde misbruik. Roosendaal volgt daarbij het stroomschema uit bijlage 4 van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV.

4 Verantwoordingsgrens en rapportagegrens

Bij het komen tot een RMV wordt het college ondersteund door het team Interne Controle (IC). Het team IC werkt op basis van de verantwoordingsgrens welke opgenomen is in dit controleprotocol en richten de rechtmatigheidscontroles hierop in. Team IC 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 bepaalt 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 worden in de RMV alleen bevindingen met bedragen boven de € 3.200.000 opgenomen. Geconstateerde onrechtmatigheden onder dat bedrag worden niet opgenomen in de RMV, maar verantwoord in de paragraaf Bedrijfsvoering, voor zover ze boven de rapportagegrens (of rapportagetolerantie) liggen.

4.2 Rapportagegrens (rapportagetolerantie)

De rapportagegrens is van toepassing op de geconstateerde onrechtmatigheden die in de paragraaf bedrijfsvoering verantwoord dienen te worden. Het college geeft in deze paragraaf een toelichting op de afwijkingen. In deze toelichting wordt ten minste opgenomen welke maatregelen worden genomen om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Het voordeel hiervan is dat het handvatten geeft aan het kaderstellende gesprek tussen raad en college over rechtmatig handelen.

De rapportagegrens voor onrechtmatigheden in de paragraaf Bedrijfsvoering wordt vastgesteld op € 145.000. 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 zijn rapport van bevindingen.

De voorgestelde verantwoordings- en rapportagegrens, op basis van de totale lasten van de begroting 2024 (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 2024.

Omschrijving	Bedrag in €
Totale lasten inclusief dotaties aan de reserves	319.020.000
Verantwoordingsgrens	3.200.000

Rapportagegrens	145.000

4.3 Paragraaf bedrijfsvoering

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:

- Een toelichting op alle afwijkingen, die in de RMV zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.
- Bevindingen die onder de verantwoordingsgrens voor de RMV blijven, maar wel relevant zijn om de raad over te informeren;
- Bewuste afwijkingen van wet- en regelgeving door bijzondere omstandigheden binnen de gemeente;
- Een toelichting op niet-herstelde misbruikfouten of indien hersteld, inzicht geven in de aard en de (financiële) impact van het geconstateerde misbruik.
- Bevinding die onder de rapportagegrens liggen, maar betrekking hebben op structurele niet-naleving van de normen uit de gids proportionaliteit;
- Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen.

De raad geeft op voorhand – behoudens bovenstaande – geen specifieke opdracht aan het college ten behoeve van de verantwoording van bevindingen aangaande bijzondere onderwerpen die aandacht in de paragraaf bedrijfsvoering moeten toekomen.

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 P&C-cyclus nadat zij eerst de auditcommissie heeft geïnformeerd.

5.1 Planning & Control cyclus

Het college informeert de raad gedurende het jaar middels de producten die binnen de bestaande P&C-cyclus worden opgeleverd. Dit zijn de Kadernota, Programmabegroting, de bestuursrapportage(s) en het jaarverslag. Aan de tussentijdse rapportages is 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 RMV.

6 Bijlagen

Bijlage 1 Definitief normenkader 2024 en voorlopig normenkader 2025

Definitief Normenkader rechtmatigheid 2024 en voorlopig			
# Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Datum
0 Algemeen	Gemeentewet, Algemene wet bestuursrecht en Wet ruimtelijke ordening	Algemeen mandaat-, volmacht en machtigingbesluit 2022	Geldend van 02-11-2024 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Roosendaal 2023	Geldend van 29-12-2023 t/m heden met terugwerkende kracht vanaf 01-01-2023
	Gemeentewet en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	Controleprotocol	Nog vast te stellen
	Gemeentewet	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Roosendaal 2023	Geldend van 10-04-2023 t/m heden met terugwerkende kracht vanaf 01-01-2023
	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten		
	Wet Markt en Overheid		
	Wet Schatkistbankieren		
	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		
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	Verordening rechtspositie raads- en burgerraadsliden 2023	Geldend van 12-06-2023 t/m heden
	Werkkostenregeling		
	Sociale verzekeringswetten		
	Fiscale wetgevingen		
3 Participatiedomein	Participatiewet		
	Participatiewet	Verordening individuele inkomensvoet Participatiewet 2015 gemeente Roosendaal	Geldend van 18-06-2018 t/m heden
	Participatiewet	Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2015 gemeente Roosendaal	Geldend van 01-01-2015 t/m heden
	Participatiewet	Verordening tegenprestatie Participatiewet 2015 gemeente Roosendaal	Geldend van 01-01-2015 t/m heden
	IOAW		
	IOAZ		
	Bbz 2004		
4 Grondexploitatie	Wet Ruimtelijke Ordening (inclusief Grondexploitatiewet)		
	Wet op de Ruimtelijke Ordening en Besluit Ruimtelijke Ordening		
	Wet op de Ruimtelijke Ordening, Gemeentewet en Awb.		

Definitief Normenkader rechtmatigheid 2024 en voorlopig			
# Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Datum
5 Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	Gemeentewet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Roosendaal 2017	Geldend van 01-01-2023 t/m heden
6 Jeugdwet	Jeugdwet	Verordening jeugdhulp gemeente Roosendaal 2019	Geldend van 28-10-2019 t/m heden
7 Verbonden partijen (gemeenschappelijke regeling)	Wet Gemeenschappelijke Regelingen		
8 Subsidies	Gemeentewet en AWB	Algemene subsidieverordening Roosendaal	Geldend van 29-04-2013 t/m heden
9 Treasury	Wet financiering decentrale overheden (Wet FiDO) en art. 212 lid 2 Gemeentewet	Treasurystatuut Roosendaal 2019	Geldend van 17-06-2019 t/m heden met terugwerkende kracht vanaf 01-01-2019
		Verordening verzilvering gemeente Roosendaal	Geldend van 13-05-2019 t/m heden
		Verordening Starterslening	Geldend van 21-10-2024 t/m heden
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden		
10 Kapitaallasten	Gemeentewet		
11 Overige subsidies	AWB en erfgoedverordening	Verordening wijkbudgetten en subsidiëring Bewonersplatforms	Geldend van 01-07-2011 t/m heden
	Gemeentewet en AWB		
12 Onderwijs	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Roosendaal	Geldend van 01-01-2022 t/m heden
	Wet op Primair Onderwijs, Wet op de expertisecentra en de Wet op het Voortgezet Onderwijs	Verordening voorzieningen onderwijshuisvesting	Geldend van 07-11-2011 t/m heden met terugwerkende kracht vanaf 01-10-2010
13 Inkomensoverdrachten	Specifieke regelgeving individueel bepaald		
14 Reserves en voorzieningen	Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten		
15 Algemene uitkering	Wet Financiële Verhoudingen Rijk / provincie en gemeenten		
16 Doeluitkeringen rijk	Specifieke regelgeving individueel bepaald		
17 Belastingen / retributies	Gemeentewet, Paspoortwet	Legesverordening Roosendaal 2024	Geldend van 01-04-2024 t/m heden
	Wet Milieubeheer (afvalstoffen)	Verordening afvalstoffenheffing Roosendaal 2024	Geldend van 29-12-2023 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening parkeerbelastingen Roosendaal 2024	Geldend van 29-12-2023 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening rioolheffing Roosendaal 2024	Geldend van 23-12-2023 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening precariobelasting Roosendaal 2024	Geldend van 23-12-2023 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening onroerende-zaakbelastingen Roosendaal 2024	Geldend van 23-12-2023 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening toeristenbelasting Roosendaal 2024	Geldend van 23-12-2023 t/m heden
	Gemeentewet	Verordening reclamebelasting Binnenstad Roosendaal 2022-2026	Geldend van 01-01-2022 t/m 30-12-2026
	Gemeentewet	Verordening Reclamebelasting Roosendaal bedrijventerreinen Borchwerf I en Majoppeveld 2021	Uitwerkingtredingdatum 31-12-2025

Definitief Normenkader rechtmatigheid 2024 en voorlopig			
# Financiële processen	Externe regelgeving en verordeningen	Raadsverordeningen (bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur)	Datum
18 Overige inkomensoverdrachten (betreft hoofdzakelijk de mutaties in de boekwaarden grondexploitatie en bijdragen van derden zijnde niet-overheden)	Specifieke regelgeving individueel bepaald		
19 Betaald parkeren	Gemeentewet		
20 Verhuur	Gemeentewet	Verordening marktgeld Roosendaal 2024	Geldend van 23-12-2023 t/m heden
24 Leges publiekszaken	Gemeentewet en Paspoortwet		
25 Toerekening personeel a	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	Omgevingswet	Verordening nadeelcompensatie omgevingswet	Geldend van 01-01-2024 t/m heden
	Omgevingswet	Verordening uitvoering en handhaving omgevingsrecht	Geldend van 01-01-2024 t/m heden
29 Overige deelnemingen (o.a. Essent, Saver e.d.)	Specifieke regelgeving individueel bepaald.		

Bijlage 1 Modelverantwoording (verplicht)

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹²

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 <datum> 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 <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 bedrag € <Y> bedraagt. Dit is lager/hoger dan de daarvoor gestelde grens van € <X>. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € <Z> acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Optioneel opnemen overzicht paragraaf 4.2.2

De geconstateerde afwijkingen betreffen¹³:

-

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.