

# Jaarrekening - Rechtmatigheidsverantwoording



## Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Dit betekent dat het dagelijks bestuur zelf verklaart dat de financiële middelen zijn uitgegeven volgens de geldende wetten en regels zoals de aanbestedingen, subsidies en investeringen. En dat de inkomsten en uitgaven passend zijn binnen de begroting en besluiten van het algemeen bestuur. Voorheen gaf de controlerende accountant hierover een oordeel, nu toetst de accountant of de verantwoording getrouw tot stand is gekomen.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur 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.

### Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, die niet acceptabel en niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, afgerond € 2,89 miljoen bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 4,62 miljoen. De conclusie over 2025 is dat er op deze drie criteria rechtmatig is gehandeld.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het dagelijks bestuur op 25 november 2025 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 het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4,62 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

### Begrotingsonrechtmatigheden en de rechtmatigheidsverantwoording samengevat

Binnen het begrotingscriterium van de rechtmatigheidsverantwoording worden overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten ten opzichte van de gewijzigde begroting in alle gevallen als begrotingsonrechtmatigheid aangemerkt tenzij er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.

Daarnaast worden onderschrijdingen van baten, lasten of investeringsbudgetten en overschrijdingen van baten ten opzichte van de gewijzigde begroting als begrotingsonrechtmatig beschouwd wanneer deze niet tijdig en conform de vastgestelde afspraken aan het algemeen bestuur zijn gemeld.

In onderstaande tabel is de berekening van het totale bedrag van onrechtmatigheden opgenomen.

Begrotingscriterium	X € 1.000
1A. Overschrijding lasten programma's	967
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	2.154
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld	1.104
<b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden (A)</b>	<b>4.224</b>

4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel (tijdig) is geïdentificeerd.	2.804
<b>Totaal niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden</b>	<b>1.420</b>
<b>Voorwaardencriterium (B)</b>	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.473
<b>M&amp;O criterium (C)</b>	
6. Geen bevindingen.	0
<b>Totaal Onrechtmatigheden (A+B+C)</b>	<b>5.697</b>
Waarvan acceptabel (4)	2.804
Waarvan niet-acceptabel	<b>2.893</b>

