

# Jaarstukken Ouder-Amstel 2024

**07-11-2025**

## 4.11 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 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.014.420.

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

**Bevinding:**
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 totale onrechtmatigheid bedraagt € 807.023, terwijl er € 2.014.420 is toegestaan.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| Omschrijving bevinding | Onrechtmatig Bedrag x 1000 | Onduidelijk Bedrag x 1000 |
|---|---|---|
| **Begrotingscriterium** | | |
| 1a. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau) | 89 | - |
| 1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) | 104 | - |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties | 85 | - |
| 3. 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). In Ouder-Amstel zijn geen termijn afspraken gemaakt. | - | - |
| **Totaal begrotingsonrechtmatigheden** | **278** | **-** |

| Omschrijving bevinding | Onrechtmatig Bedrag x 1000 | Onduidelijk Bedrag x 1000 |
|---|---|---|
| 4a. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1, 2 & 3) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. | - | - |
| 4b. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht(zie paragraaf 3.2.4 Rechtmatigheid). | 278 | - |
| **Voorwaardencriterium** | | |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (zie voor de inhoudelijke toelichting paragraaf 3.2.4 Rechtmatigheid). | 529 | 28 |
| **M&O Criterium** | | |
| Totaal M&O-criterium | - | - |
| | | |
| **Totaal** | **807** | **28** |