

Erratum Jaarstukken 2023 gemeente Renkum

10 juli 2024

Pagina 202 (versie 25 juni 2024):

Voorziening riolering op pagina 202 en 205 niet consistent. Moet op pag. 202 worden aangepast naar dotatie 1.443K en onttrekking 9.528K

| Staat van voorzieningen Bedragen x € 1.000 | Beginstand | Vrijgevallen | Toevoeging | Aanwending | Eindstand |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Bovenwettelijk verlof | 255 | | 521 | 0 | 776 |
| Niet actief personeel en wethouders | 3.310 | | 35 | -320 | 3.024 |
| Liquidatie Permar | 32 | -32 | 0 | 0 | 0 |
| Verplichtingen en risico's | 3.597 | -32 | 556 | -320 | 3.800 |
| Onderhoud sportparken | 101 | | 117 | 0 | 218 |
| Groot onderhoud gebouwen | 2.417 | | 275 | -82 | 2.610 |
| Groot onderhoud wegen | 0 | | 846 | 0 | 846 |
| Egalisatie van kosten | 2.518 | | 1.238 | -82 | 3.674 |
| Afvalstoffenheffingen | 1.329 | | 52 | 0 | 1.381 |
| Gemeentelijke rioleringsplan | 11.659 | | 1.443 | -9.528 | 3.574 |
| Investering stedelijke vernieuwing | 31 | | 0 | 0 | 31 |
| Van derden ontvangen middelen | 13.019 | | 1.495 | -9.528 | 4.986 |
| Voorziening verv riolering | 0 | | 9.528 | 0 | 9.528 |
| T.b.v. vervangingsinvesteringen economisch nut met heffing | 0 | | 9.528 | 0 | 9.528 |
| totaal | 19.134 | -32 | 12.817 | -9.930 | 21.989 |

Pagina 205 (versie 25 juni 2024):

De voorziening vervanging riolering is geen kostenegaliseringsvoorziening, maar een voorziening t.b.v. vervangingsinvesteringen economisch nut met heffing. In losse categorie verantwoorden.

Kopje/ categorie gewijzigd:

Voorziening vervangingsinvesteringen met een economisch nut

| Vervanging riolering | |
|-----------------------------|--|
| Doel | Deze voorziening wordt ingezet om het GRP te kunnen realiseren en de daarmee gepaard gaande 60% van de investeringen op te kunnen vangen. Dit om ongewenste schommelingen in het tarief voor Rioolheffing te voorkomen. |
| Vorming | Conform 60% direct afschrijven van investeringen in GRP. NB Dit betreft ook van derden verkregen middelen (Rioolheffing). Wanneer middelen niet nodig zijn voor vervanging vallen deze in eerste instantie terug naar de voorziening GRP. |
| Hoogte | Conform GRP |
| Duur | N.v.t. |
| Bestedingsraming | Conform GRP |

| Prod. | | B | W | Afw |
|--------------|---|----------|--------------|--------------|
| | Per 1-1 | 0 | 0 | 0 |
| 2M | Storting vanuit voorziening gemeentelijk rioleringsplan | 0 | 9.528 | 9.528 |
| | Per 31-12 | 0 | 9.528 | 9.528 |

Rechtmatigheidsverantwoording

Aangepaste rechtmatigheidsverantwoording + toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering obv de onrechtmatigheden t.a.v. Europese aanbestedingen.

Paragraaf 5:

Rechtmatigheidsverantwoording

In 2023 is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Rechtmatigheid betekent dat we handelen in overeenstemming met wet- en regelgeving. Voor de jaarrekening moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dus overeenkomstig met de wet- en regelgeving (Commissie BBV, 2018). De rechtmatigheidsverantwoording gaat over drie aspecten van rechtmatigheid, namelijk:

- het begrotingscriterium: financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- het voorwaardecriterium: Financiële handelingen passen binnen de nadere eisen die worden gesteld binnen de geldende regelgeving. Denk aan doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur;
- het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: de interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (=misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen deden die in strijd zijn met het doel/strekking (=oneigenlijk gebruik)..

In de financiële verordening is het volgende kader meegegeven over de rechtmatigheidsverantwoording:

- de controle en rapportagetoleranties;
- vaststelling van het normenkader;
- rapportagegrens voor begrotingsoverschrijdingen;
- vaststellen van regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Controle- en rapporteringstoleranties

Voor de accountantscontrole zijn de controle- en rapporteringstoleranties vastgesteld op de minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor de rechtmatigheidscontrole hanteren we dezelfde toleranties. De totale lasten in de jaarrekening 2023 bedragen € 108.451.000. Dit betekent dat we werken met de volgende toleranties:

| | Fouten (1% van de totale lasten) |
|--------------------------|---|
| Goedkeuringstoleranties | 1.084.510 |
| Rapporteringstoleranties | 108.451 |

Normenkader

Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door het college. Op basis van de financiële verordening omvat het normenkader:

- externe wetgeving voor zover die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen;
- verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen;
- andere besluiten van de raad met een kaderstellend karakter die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

Rapportagegrens voor begrotingsoverschrijdingen

In de financiële verordening staat het volgende over de autorisatie van de begroting door de raad:

Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. *De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per product en de beoogde onttrekkingen en dotaties aan reserves en voorzieningen.
(.....)*
3. *Het college informeert de raad vooraf als ze verwacht dat de lasten de geautoriseerde lasten of de investeringsuitgaven de geautoriseerde investeringskredieten dreigen te overschrijden of de baten de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijven. Dit gebeurt in ieder geval bij budgetoverschrijdingen groter dan € 100.000 per product of investeringskrediet. De raad geeft vervolgens aan of hij hiervoor een voorstel wil voor wijziging van het budget of een voorstel voor bijstelling van het beleid.*

Op basis hiervan zijn de volgende afwijkingen ten opzichte van de Begroting 2023 mogelijk onrechtmatig:

- overschrijdingen van de lasten per product of per investeringskrediet groter dan € 100.000;
- onderschrijdingen van de baten per product groter dan € 100.000.

Voor deze afwijkingen van de begroting wordt bepaald of:

- afwijkingen passen binnen het bestaande beleid en/of een opendeinde regeling betreffen;
- afwijkingen worden gecompenseerd door bijbehorende hogere baten of lagere lasten.

Naast de afspraken in onze financiële verordening, heeft de commissie BBV uitspraken gedaan over de vaststelling van begrotingsrechtmatigheid. Dit is hierna toegelicht bij de uitkomsten van de rechtmatigheidsverantwoording met betrekking tot het begrotingscriterium.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Op basis van de financiële verordening is het college verplicht om te zorgen voor het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen. Dit gebeurt niet door middel van een afzonderlijke nota M&O-beleid. In plaats daarvan wordt bij regelingen die gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik expliciet aandacht besteed aan risico-beheersing in de breedste zin van het woord. Daarnaast wordt bij de uitvoering van de audits expliciet aandacht besteed aan de beheersmaatregelen op fraudegevoelige terreinen.

Uitkomsten rechtmatigheidsverantwoording

We gaan achtereenvolgens in op de uitkomsten van rechtmatigheidsverantwoording ten aanzien van het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Begrotingscriterium

Voor het begrotingscriterium hebben we gecontroleerd of financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. In de financiële verordening is vastgelegd dat de raad de begroting vaststelt op productniveau. Waarbij overschrijdingen van de lasten en onderschrijdingen van de baten met meer dan 100.000 per product of per investeringskrediet gemeld dienen te worden. Echter moeten, op basis van een uitspraak van de commissie BBV, alle lastenoverschrijdingen als onrechtmatig worden aangemerkt. Derhalve zijn alle overschrijdingen van de lasten per product meegenomen in de rechtmatigheidsverklaring. Onderschrijdingen van de lasten en de baten en overschrijdingen van de baten kunnen als rechtmatig worden aangemerkt wanneer ze tijdig aan de raad zijn gemeld. Met de rekeningcommissie is afgesproken dat melding

in de jaarstukken voor dit jaar als tijdig wordt aangemerkt. Verdere afspraken over tijdigheid moeten worden meegenomen in de aanpassing van de financiële verordening.

Conform de financiële verordening wordt bij een afwijking van meer dan 25.000 op productniveau (gesaldeerd) een toelichting opgenomen in de jaarstukken. Daarnaast is afgesproken op basis van de financiële verordening dat overschrijdingen van de lasten acceptabel zijn wanneer zij passen binnen het bestaande beleid, voortvloeien uit openeinde regelingen en/of worden afgedekt met bijbehorende inkomsten. De toelichting op de overschrijdingen is opgenomen in de verantwoording per product in het jaarverslag en in de toelichting op de restantkredieten.

Daaruit blijkt dat alle geconstateerde onrechtmatigheden passen binnen de door de raad meegegeven kaders en grenzen.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door de gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden. Deze voorwaarden liggen vast in de wet- en regelgeving en hebben in het algemeen betrekking op de omschrijving van de doelgroep of het project, de heffing- en/of declaratiegrondslag, normbedragen, de bevoegdheden, het voeren van een administratie, het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken en aan te houden termijnen bij besluitvorming, betaling, declaratie enzovoort. De gemeenteraad stelt vanuit de controlerende rol de norm waaraan het College moet voldoen. Aan de hand van deze norm toetst het college het voorwaardencriterium. De beoordeling van de rechtmatigheid spitst zich enerzijds toe op het handelen zelf en anderzijds op de uitkomsten van het handelen. In het intern controleplan is vastgesteld hoe de controles op het voorwaardencriterium plaatsvinden. Dit betreft controles binnen de volgende processen:

- Uitkeringen gemeentefonds
- Sociaal domein
- Inkoop & aanbesteding
- Salarissen
- Belastingen en heffingen
- Verbonden partijen
- Treasury
- Sisa
- Mutatie reserves
- Mutatie voorzieningen
- Subsidieverlening
- Grondexploitatie
- Leges overig
- Leges omgevingsvergunning

Uit deze controles zijn 2 onrechtmatigheden gekomen boven de rapportagegrens. Dit betreft de volgende constatering:

Jeugdhulp ingezet via foutieve route

Een medewerker van de Gemeente Renkum heeft jeugdhulp ingezet via een 315 bericht (verzoek om toewijzing). Dit is niet de juiste route aangezien alleen een daartoe gerechtigde arts of functionaris uit het rechterlijke domein via deze weg een maatwerkvoorziening inzet op grond van de Jeugdwet. Daarnaast zijn er geen stukken (aanvraag, rapportage met onderbouwing en beschikking) gearhiveerd waardoor ook niet wordt voldaan aan de voorwaarden die in de verordening zijn gesteld. De taakverdeling tussen de medewerker en jeugdconsulent lijkt tevens onvoldoende duidelijk. Er is sprake van een financiële fout. Inmiddels zijn voorstellen gedaan om te voorkomen dat deze foutieve route nog wordt gebruikt. Voor 2023 betreft het € 280.000 aan toewijzingen waarvan ruim € 100.000 ook daadwerkelijk is gedeclareerd. Deze bevinding is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed

Tijdens de controle is gebleken dat twee inkopen ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Dit betreft het sportbuurtwerk en de collectieve voorziening voor jeugdwerk. Het gaat om een totaal bedrag van € 229.000 + € 943.000 = € 1.172.000. Deze bevinding is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In 2024 worden stappen ondernomen naar een nieuwe juridische constructie voor de collectieve voorzieningen. Ten aanzien van het sportbuurtwerk onderzoeken we of en hoe we deze fout naar de toekomst toe kunnen herstellen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Op basis van de Financiële verordening is het college verplicht om te zorgen voor het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen. Dit gebeurt niet door middel van een afzonderlijke nota M&O-beleid. In plaats daarvan wordt bij regelingen die gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik expliciet aandacht besteed aan risicobeheersing in de breedste zin van het woord. Daarnaast wordt bij de uitvoering van de audits expliciet aandacht besteed aan de beheersmaatregelen op fraudegevoelige terreinen.

De documenten rondom handhaving en controle binnen het Sociaal domein zijn verouderd. Deze moeten worden geactualiseerd om zo het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen te verkleinen. Inmiddels is in regionaal verband het toezicht- en handavingskader Wmo en Jeugdwet vastgesteld. Voor de inkomensregelingen moet actualisatie nog plaatsvinden. Daarnaast moet nog aandacht worden besteed aan M&O beleid voor de Wet Inburgering.

Vanuit handhaving zijn in 2023 51 meldingen onderzocht. In 32 gevallen heeft dit geleid tot een ongewijzigde voortzetting van het recht op bijstand, 8 maal was sprake van een beëindiging en 5 keer heeft dit geleid tot een terugvordering. De overige 6 meldingen zijn nog in onderzoek. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat er voor het M&O criterium rechtmatig is gehandeld.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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 waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor fouten en is daarmee vastgesteld op € 1.084.510.

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. Desalniettemin vindt het college dat zij, **met uitzondering van de onrechtmatigheden met betrekking tot het voorwaardencriterium**, wel binnen de kaders en grenzen is gebleven die met de raad zijn afgesproken in de financiële verordening. Dit is nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| | |
|--|-----------|
| Begrotingscriterium | |
| 1A. Overschrijding lasten producten | € 1,3 mln |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) | € 1,5 mln |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties | € 0,0 mln |
| 3. Onderschrijding van baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld | € 0,0 mln |
| <i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden (bruto)</i> | € 2,8 mln |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd, vastgelegd in de financiële verordening gemeente Renkum 2021 | € 2,8 mln |
| 5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (netto) | € 0,0 mln |
| Voorwaardencriterium | |
| Jeugdhulp ingezet via foutieve route | € 0,1 mln |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed | € 1,2 mln |
| M&O criterium | € 0,0 mln |
| Totaal van onrechtmatigheden | € 4,0 mln |

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.

C94 Eindverantwoording gewijzigd van ja naar nee

| BZK | C94 | Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties | Beschikingsnummer | Besteding (jaar T) | Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...] | Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...] eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300 | Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en | Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen |
|-----|-----|---|--|--|---|---|--|---|
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: C94/01 | Aard controle R Indicator: C94/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: C94/03 | Aard controle R Indicator: C94/04 | Aard controle R Indicator: C94/05 | Aard controle R Indicator: C94/06 |
| | | | 1 LAI/23-03522501 | € 21.009 | 5 | 0 | 0 | € 0 |
| | | | 2 | | | | | |
| | | | 100 | | | | | |
| | | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a, van de regeling | Besteding van middelen ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b | Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. | Eindverantwoording (ja/nee) | | | |
| | | | Aard controle R Indicator: C94/07 | Aard controle R Indicator: C94/08 | Aard controle R Indicator: C94/09 | Aard controle n.v.t. Indicator: C94/10 | | |
| | | | 1 | € 0 | € 17.710 | € 3.299 | Nee | |
| | | | 2 | | | | | |

H30 Eindverantwoording met nee ingevuld (was leeg) en het veld moet ingevuld zijn

| |
|---|
| Aard controle n.v.t. Indicator: H30/09 |
| Nee |

H25 Op basis van het aangeleverde exploitatieoverzicht (en de getekende brief) blijkt een tekort van 56.507 over november en december 2021. Is aangepast van 63.974 naar 56.507

| | Naam locatie | Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022? | Totale toezegging per locatie | Hoogte definitief exploitatietekort per locatie | Besteding per locatie |
|----|---|---|---|---|--------------------------------------|
| | Aard controle n.v.t. Indicator: H25/06 | Aard controle R Indicator: H25/07 | Aard controle n.v.t. Indicator: H25/08 | Aard controle R Indicator: H25/09 | Aard controle R Indicator: H25/10 |
| 1 | Optisport Renkum | Nov + dec 2021 | € 56.507 | € 56.507 | € 56.507 |
| 2 | Optisport renkum | jan-22 | € 16.219 | € 16.219 | € 16.219 |
| 50 | | | | | |

E44B Aanpassing besteding 2023/ rijksbijdrage/ cofinanciering

| lenW | E44B | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden) | Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen | Beschikingsnummer | Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker | Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) | Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) | |
|------|------|--|---|--|---|---|---|--|--|
| | | | | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02 | Aard controle R Indicator: E44B/03 | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04 | Aard controle R Indicator: E44B/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06 |
| | | | 060307 Gemeente Amersfoort | IENW/BSK-2021/200143 | € 24.777 | € 24.777 | € 49.555 | € 49.555 | |
| | | | 060307 Gemeente Amersfoort | IENW/BSK-2021/200143 | € 14.894 | € 14.894 | € 29.787 | € 29.787 | |
| | | | 060307 Gemeente Amersfoort | IENW/BSK-2021/200143 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | |