

# **Erratum jaarrekening 2023**

**College van B&W van BEEK  
18 juni 2024**

## Erratum

Naar aanleiding van de laatste bevindingen van de accountantscontrole wordt in dit erratum ingegaan op enkele wijzigingen ten aanzien van de, in de jaarrekening 2023 opgenomen, rechtmatigheidsverantwoording en de SiSa verantwoording van de regeling H32 SPUK MEOZ waarvan wij het van belang achten dat u deze informatie kunt betrekken bij de raadsbehandeling op woensdag 3 juli a.s.

### Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het College van B&W voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

De bevindingen van onze accountant zijn als volgt:

1. De in de rechtmatigheidsverantwoording genoemde verantwoordingsgrens is niet correct. Uitgaande van de gerealiseerde lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt de verantwoordingsgrens € 1.406.000 in plaats van € 1.246.000.
2. In de tekst in de paragraaf bedrijfsvoering (paginanummer 162 van de jaarstukken) dient in de tabel onder letter E de verantwoordingsgrens te worden aangepast van € 1.246.000 naar € 1.406.000.
3. De rechtmatigheidsverantwoording is momenteel als separate paragraaf opgenomen. Deze dient echter onderdeel te vormen van de jaarrekening, omdat de accountant enkel een oordeel verstrekt over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Deze dient te worden opgenomen als onderdeel van de toelichting op de rekening van baten en lasten.
4. Er is een aantal (beperkte) tekstuele zaken dat aangepast dient te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Bovenstaande opmerkingen hebben puur tekstuele gevolgen voor de jaarrekening 2023 en hebben geen invloed op het vermelde saldo. Daarom zal de jaarrekening 2023 op de volgende plaatsen gewijzigd worden:

1. De tabel monitoring rechtmatigheidsverantwoording (pagina 162) wordt als volgt aangepast (zie groen):

Monitor rechtmatigheidsverantwoording		
A.	Begrotingscriterium	
-	Overschrijding exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijkheid	€ 81.200
-	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
-	Niet geautoriseerde reserve mutaties	€ 0
B.	Voorwaardencriterium	
-	Aanbestedingen	€ 611.300
C.	Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
D.	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	€ 692.500

E.	Verantwoordingsgrens (2% van € 70,3 mln)	€ 1.406.000
F.	Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens D is groter dan E: totale afwijkingen= rechtmatigheidsfouten als bedrag opnemen in Rechtmatigheidsverklaring college overeenkomstig A t/m C. D is kleiner dan E: afwijkingen toelichten in de paragraaf bedrijfsvoering	n.v.t.
G.	Totale grondslag afwijkingen voor toelichting op fouten (= D)	€ 692.500
H.	Af: Begrotingsafwijkingen waarvan de raad heeft besloten dat ze als acceptabel kwalificeren.	€ 8.200.000
I.	Saldo resterende rechtmatigheidsfouten (=G-H)	n.v.t.

2. De tekst in de paragraaf Rechtmatigheidsverantwoording (pagina 197) wordt als volgt aangepast (zie groen)::

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 waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 7 december 2023 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 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.406.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

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 geconstateerde afwijkingen betreffen:

- € 81.200 aan overschrijding van exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijkheid;
- € 611.300 aan onrechtmatigheid bij aanbestedingen, het betreft een drietal aanbestedingen;
- € 8.200.000 aan begrotingsafwijkingen waarvan de raad heeft besloten dat ze als acceptabel kwalificeren.

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.

3. Het hierboven bij punt 2 aangepaste onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf 4 bedrijfsvoering (pagina 162) wordt verplaatst naar de paragraaf 10.2 Jaar-rekening 2023 / Toelichting op de rekening van baten en lasten (pagina 217).

**SiSa verantwoording H32 SPUK MEOZ**

Na accountantscontrole blijkt het bedrag dat ingevuld is bij indicator H32/06 "Cumulatieve besteding per zwembad (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen" onjuist is. De cumulatieve bestedingen per zwembad dienen aangepast te worden van € 264.776 naar € 153.734.

Beek, 18 juni 2024

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN BEEK

Joop Crucq  
Gemeentesecretaris

Christine van Basten-Boddin  
Burgemeester