

Erratum bij het jaarverslag en de jaarrekening 2024

Inleiding

Op 10 juni 2025 heeft het college van B&W het jaarverslag en de jaarrekening 2024 (hierna vermeld als jaarrekening 2024) besproken en verder in het besluitvormingsproces richting de raad van 3 juli 2025 gebracht. Hierin legt het college van B&W verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid.

De accountant gaat op 16 juni 2025 middels het concept accountantsverslag de controle van de jaarrekening 2024 toelichten aan de raads werkgroep Financiële verantwoording. De accountant heeft aangegeven dat het controledossier nog niet gesloten is.

De controleverklaring van de accountant gaat afgegeven worden op basis van een gewijzigde jaarrekening 2024. De wijzigingen betreffen:

1. Aanpassing verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording van € 3.300.147 naar € 3.273.300 door aanpassing van bedrag totaal lasten inclusief toevoegingen aan de reserve van € 110.004.900 naar € 109.110.000.
2. Aanpassing conclusie rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf Bedrijfsvoering.

Van deze wijzigingen is een erratum opgesteld. Het gaat hierbij niet om wezenlijke (belangrijke) verschillen waardoor het beeld van de jaarrekening 2024 anders wordt. Het resultaat van de jaarrekening 2024 blijft immers gelijk.

De verschillen tussen de eerder aangeleverde Jaarverslag en jaarrekening 2024 en de definitieve jaarrekening 2024, zijn middels dit erratum inzichtelijk gemaakt. Hierdoor is direct inzichtelijk welke wijzigingen hebben plaatsgevonden.

Wijzigingen

De gewijzigde tekst en bedragen zijn geel gearceerd.

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 € 3.273.300. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording		Afwijkingen	Onduidelijkheden
Begrotingscriterium			
1A	Overschrijding lasten programma's begroot versus werkelijk	€ 1.367.031	€ 6.353.000
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 221.397	€ -
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	€ -	€ -
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.		
		€ 0	€ -
Subtotaal A. Begrotingsonrechtmatigheden (bruto)		€ 1.588.428	€ 6.353.000
4	Acceptabele begrotingsafwijkingen waarvan de raad heeft besloten dat ze niet onrechtmatig zijn.	€ 871.700	€ -
	Niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden. Deze worden inhoudelijk toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering.	€ 716.728	€ -
Voorwaarden criterium			
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Deze worden inhoudelijk toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering.	€ 498.282	€ 73.575
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium			
6	Geen bevindingen	€ -	€ -
Totaal rechtmatigheidsfouten (= Begrotingscriterium + Voorwaarden criterium)		2.086.710	6.426.575

Evaluatie rechtmatigheid		Afwijkingen	Onduidelijkheden
Totaal rechtmatigheidsfouten		€ 2.086.710	€ 6.426.575
G. Verantwoordingsgrens			
Verantwoordingsgrens vastgesteld door de raad		3%	3%
Totaal lasten inclusief toevoegingen aan de reserves		€ 109.110.000	€ 109.110.000
Verantwoordingsgrens in euro		3.273.300	3.273.300
Ruimte		1.188.590	-3.153.275
De geconstateerde rechtmatigheidsfouten overstijgen de verantwoordingsgrens.			

Conclusie

Het college heeft niet kunnen vaststellen dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen als gevolg van materiële onduidelijkheden op het voorwaarden criterium binnen de Jeugdwet.

Onduidelijkheden

MetMaya kon ten tijde van de jaarrekeningcontrole geen controleverklaring aanleveren aan de gemeente Amersfoort over de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen in 2024. Als gevolg hiervan kan de gemeente Amersfoort geen zekerheid geven over de bestedingen voor Leusden voor het integraal zorgbudget MetMaya en de opstartkosten MetMaya. Dit betreft een bedrag van € 6.353.000 (5,8%). Omdat de rechtmatigheid hiervan niet aantoonbaar is, wordt dit bedrag als onduidelijkheid opgenomen in onze rechtmatigheidsverantwoording. Door deze onduidelijkheid wordt de verantwoordingsgrens van € 3.273.300 (3%) overschreden.

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 waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 12 december 2024 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 € 3.273.300,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Afwijkingen

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 € 2.086.710 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3.273.300,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 871.700 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Onduidelijkheden

Daarnaast stelt het college vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties waarover onduidelijkheden bestaan een bedrag van € 6.426.575 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 3.273.300,-.

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 te vinden.