

Ten behoeve van gemeenteraad

Aanpassingen in JR naar aanleiding van accountantscontrole ten opzichte van concept-JR die in college B&W is vastgesteld.

Categorie	wijziging	Gevolgen JR
Rekening resultaat	Op basis van de wijzigingen in voorziening masterplan Princenhof en SiSa A16 mocht worden verwacht dat na de te maken correcties een wijziging in het rekeningresultaat zou optreden. Na doorvoeren van de correcties blijken de wijzigingen nihil.	Wordt in 2023 administratief verwerkt.
Ratio's weerstandsvermogen	Conclusie ratio's weerstandsvermogen Grondbedrijf. Een ratio is relatief en moet in het perspectief van de ontwikkelingen worden bekeken. Overigens zonder de risico's uit het oog te verliezen.	Aangepast in huidige JR. Gevolgen voor boekwerk; geen gevolgen in het resultaat.
WNT	WNT-verantwoording van één van de functionarissen ontbrak in concept-JR, tevens één functionaris in de verkeerde tabel verantwoord	Aangepast en akkoord in huidige JR. Gevolgen voor boekwerk; geen gevolgen in het resultaat.
Debiteuren vordering	Administratieve wijziging van een debiteur.	Gevolgen voor de tabellen in het boekwerk; geen gevolgen in het resultaat.
Voorziening Princenhof	Masterplan Princenhof voldoet niet aan de BBV criteria voor een voorziening. Alle boekingen zijn gecorrigeerd naar vooruitontvangen bedragen.	Geen gevolgen voor het resultaat
SiSa A16 Oekraïne	Leusden heeft een gedetailleerde administratie bijgehouden wanneer vluchteling aankwam en vertrok. Maar voor SiSa is alleen van belang wanneer capaciteit beschikbaar was, niet of 'bed beslapen is'.	Gevolgen voor de tabellen in het boekwerk; geen gevolgen in het resultaat.
SiSa G10 inburgering	Beschikking is abusievelijk als baten verantwoord.	Gevolgen voor de tabellen in het boekwerk; geen gevolgen in het resultaat.
SiSa H4 spuk Sport	Er is geen rekening gehouden met percentage subsidiegerechtigd.	Gevolgen voor de tabellen in het boekwerk; geen gevolgen in het resultaat.

6. Rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. In de rechtmatigheidsverantwoording gaat het college van burgemeester en wethouders via de jaarrekening 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Hoewel de rechtmatigheidsverantwoording pas vanaf boekjaar 2023 van kracht wordt, is in BLNP verband afgesproken dat 2022 als pilot jaar gebruikt wordt. Concreet betekent dit dat in de paragraaf bedrijfsvoering al een doorkijk wordt opgenomen op deze nieuwe werkwijze. Dit wordt vormgegeven door een overzicht te geven van de onrechtmatigheden in de tabel 'monitor Rechtmatigheidsverantwoording, met een toelichting daarop.

Monitor Rechtmatigheid

In onderstaande tabel is het model opgenomen dat met ingang van 2023 gebruikt zal gaan worden. Voor 2022 zijn de geconstateerde onrechtmatigheden als volgt:

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording (nog invullen)	
A. Begrotingscriterium	
- Overschrijding exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijk	€ 192
- Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 101
- Niet geautoriseerde reserve mutaties	€ 0
B. Voorwaardecriterium	
- Gemiste Europese aanbesteding	€ 44 + € 116
- Terugvordering BSA Consortium	€ 56
C. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	
- Fraude eigen medewerkers	€ 0
D. Totaal rechtmatigheidsfouten = A+B+C	€ 509
E. Verantwoordingsgrens 3% van € 79 miljoen	€ 2.370
F. Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens	
- D is kleiner dan E: afwijkingen toelichten in paragraaf bedrijfsvoering	
G. Totaal grondslag afwijkingen voor toelichtingen op fouten = D	€ 393
H. Af: Begrotingsafwijkingen waarvan de raad heeft besloten dat ze niet onrechtmatig zijn	€ 192
I. Saldo resterende rechtmatigheidsfouten = G-H	€ 201
Nader toe te lichten in de Rechtmatigheidsverklaring	