

Beste raadsleden,

Namens het college ontvangt u hierbij de rechtmatigheidsverantwoording over het jaar 2024 als nazending bij de Jaarstukken 2024. De rechtmatigheidsverantwoording die het college afgeeft is sinds 2023 nieuw en komt voort uit wijzigingen van de Gemeentewet, het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Omdat het een ingewikkeld onderwerp is, neem ik de vrijheid u in onderstaand bericht een korte nadere toelichting te geven.

Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Dit begrip is van toepassing op alles wat een gemeente qua taken op zich neemt. Van een overheidsorganisatie mag immers verwacht worden dat zij conform wet- en regelgeving handelt.

Het begrip rechtmatigheid is in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen. De rechtmatigheidsverantwoording door het college gaat dus primair om de (gevolgen van) financiële beheershandelingen.

Het begrip **financiële rechtmatigheid** is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het college verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. Deze zijn:

1. **aanvaardbaarheids criterium:** de financiële beheershandeling past binnen de gestelde kaders.
2. **adresserings criterium:** de betaling is gedaan aan de juiste persoon of organisatie.
3. **calculatie criterium:** de vastgestelde bedragen zijn juist vastgesteld en/of berekend.
4. **leverings criterium:** de geleverde goederen of diensten zijn juist.
5. **valuerings criterium:** het tijdstip van de betalingen en de verplichtingen is juist.
6. **volledigheids criterium:** alle te verantwoorden opbrengsten zijn verantwoord
7. **begrotings criterium:** de financiële beheershandeling past binnen de vastgestelde begroting.
8. **voorwaardencriterium:** de financiële beheershandeling voldoet aan de geldende regelgeving.
9. **M&O-beleid:** het beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik is nagevolgd.

De eerste zes criteria hebben betrekking op getrouwheid en zijn óók onderdeel van rechtmatigheid. Deze komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten en zijn onderdeel van de accountantscontrole.

De laatste drie zijn *specifieke rechtmatigheidscriteria* (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium) en die komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De accountant beoordeelt deze verantwoording van het college overigens wel.

De accountant geeft zijn oordeel nu dus af over de getrouwheid van de jaarstukken én over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

In de bijlage vindt u de set aan informatie rond de rechtmatigheidsverantwoording. Deze bestaat uit drie onderdelen:

1. Inleiding met daarin beschreven de achtergrond van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarin zijn de drie specifieke rechtmatigheidscriteria toegelicht.
2. Daarna vindt u het ingevulde (voorgeschreven) model van de rechtmatigheidsverantwoording
3. Tenslotte volgt een uitgebreide toelichting van het college op de afwijkingen die zijn geconstateerd, alsmede een conclusie en nawoord.

De volledige set wordt opgenomen onder hoofdstuk 15 van de jaarrekening 2024.

Mocht u vragen hebben dan kunt u uiteraard contact met mij opnemen.

Met vriendelijke groet,

Alwin Pauptit MSc
Manager Concernstaf & Concerncontroller

Gemeente Oude IJsselstreek
Postbus 42
7080 AA Gendringen
Tel: (06) 21213697

a.pauptit@oude-ijsselstreek.nl
www.oude-ijsselstreek.nl