



Rechtmatigheidsverantwo ording

Verantwoordelijkheid college van Gedeputeerde Staten

Omschrijving (toelichting)

Verantwoordelijkheid college van Gedeputeerde Staten

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 Gedeputeerde Staten 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 Provinciale Staten vastgestelde kaders zoals de begroting en provinciale verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Het normenkader van de rechtmatigheidsverantwoording betreft het door Provinciale Staten op 12 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door Provinciale Staten bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 6,5 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV van september 2025.

Bevinding

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 € 10,9 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 6,5 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 6,4 miljoen acceptabel op basis van door Provinciale Staten vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Overzicht onrechtmatigheden boekjaar 2025	x € 1 miljoen
Begrotingscriterium	
Overschrijding lasten programma's	6,4
Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0,1
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	6,5
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd.	6,4
Voorwaardencriterium	
Inkopen die niet voldoen aan de (Europees) inkoop- en aanbestedingswetgeving	4
Subsidies die niet voldoen aan de ASV	0,4
Totaal voorwaardencriterium	4,4
M&O criterium	
Geen bevindingen	0
Totaal M&O criterium	0
Totaal Onrechtmatigheden	10,9
Waarvan acceptabel	6,4
Waarvan niet-acceptabel	4,5

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV en op basis van de afspraken met Provinciale Staten 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.