

Bijlage bij de Jaarrekening 2020 – Rechtmatigheidsverantwoording

Conform de nieuwe wetgeving wordt met ingang van het boekjaar 2021 door het college van burgemeester en wethouders van Albrandswaard in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording afgelegd over de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties. In de loop van 2020 bent u geïnformeerd over het feit dat wij als voorbereiding hierop het boekjaar 2020 als proefjaar hebben gebruikt.

Ter afronding van dit proefjaar nemen wij nu in deze bijlage al een voorproefje op het afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college over het boekjaar 2020. Door dit op te nemen in een bijlage heeft dit geen consequenties voor de inhoud en reikwijdte van de werkzaamheden van de accountant. Over het boekjaar 2020 wordt net als voorgaande jaren door de accountant gerapporteerd over zowel financiële rechtmatigheid als het getrouw beeld.

Rechtmatigheidsverantwoording

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheerhandelingen en transacties.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening zijn de algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening opgenomen. Bij het opstellen van deze rechtmatigheidsverantwoording is daarnaast ook het door het college op 16 maart 2021 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving als grondslag gehanteerd.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves jaarrekening 2020 en is daarmee vastgesteld op € 846.515,-.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Analyse:

Wij hebben in onze analyse onderstaande geconstateerde afwijkingen betrokken:

Budget over/onderschrijdingen:

Lasten	Begroting 2020		Rekening 2020		Afwijkingen		meenemen in rechtmatig- heid
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	
Openbare Orde & Veiligheid & Algemeen Bestuur	5.086.400	551.800	5.418.824	844.117	-332.424	292.317	-40.107
Ruimtelijke Ordening, Wonen & Economie	10.529.700	11.443.400	9.780.672	10.786.578	749.028	-656.822	92.206
Buitenruimte	16.372.100	8.709.200	15.206.398	8.025.176	1.165.702	-684.024	481.678
Financiën	308.600	0	135.341	33.534	173.259	33.534	206.793
Educatie	2.799.400	338.500	2.576.073	240.282	223.327	-98.218	125.109
Sport	1.693.500	354.900	1.683.220	449.342	10.280	94.442	104.722
Sociaal Domein	19.615.400	5.691.600	23.793.548	9.464.960	-4.178.148	3.773.360	-404.788
Algemene dekkingsmiddelen	420.500	53.081.200	301.504	54.277.545	118.996	1.196.345	1.315.341
Overhead	7.331.800	0	7.557.189	24.230	-225.389	24.230	-201.160
Vpb	131.700	0	359.939	0	-228.239	0	-228.239
Onvoorzien	1.600	0	1.440	0	160	0	160
Totaal	64.290.700	80.170.600	66.814.148	84.145.763	-2.523.448	3.975.163	

Alle geconstateerde budgetafwijkingen zijn beoordeeld op basis van het in de jaarrekening op pagina 246 en verder onder Hoofdstuk Rechtmatigheid vermelde criteria en gekwalificeerd als rechtmatig.

Investerings overschrijding > € 30.000,-:

In de bijlage "Staat van kredieten" zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen.

Stand van zaken besteding krediet Bomenbuurt

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Investerings- krediet					Beschikbaar per 31 dec 2020
		2019	totaal uitgaven t/m 2019	2020	totaal uitgaven t/m 2020	
Bomenbuurt	1.320	115	115	860	975	345
Totaal	1.320	115	115	860	975	345

Voor de Bomenbuurt blijven wij binnen het totale krediet. Doordat er in het project vooruitgelopen wordt en er al werkzaamheden in 2020 zijn uitgevoerd, zijn de uitgaven in 2020 hoger dan het bedrag dat geraamd was voor dat jaar. Voor het totale krediet heeft dit geen gevolgen voor de rechtmatigheid.

Stand van zaken besteding kredieten Huis van Albrandswaard

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Investerings-krediet	Uitgaven				Beschikbaar per 31 dec 2020
		2018	2019	totaal uitgaven t/m 2019	2020	totaal uitgaven t/m 2020
Grond	885		787	787		787
Bouw	9.096	480	1.345	1.825	7.340	9.165
Installaties	2.448			0	1.649	1.649
Inrichting	308			0	4	4
Buitenruimte	1813			0	1.310	1.310
Totaal	14.550	480	2.132	2.612	10.303	12.915
						1.635

Voor het Huis van Albrandswaard blijven we eind 2020 binnen het totale krediet van € 14.550.000. Doordat de bouw sneller ging dan verwacht, zijn voor enkele deeltkredieten de uitgaven in 2020 hoger dan het bedrag dat geraamd was voor dat jaar. Voor het totale krediet heeft dit geen gevolgen voor de rechtmatigheid.

Afronding van het Huis van Albrandswaard vindt plaats in 2021.

Aanbestedingen:

Huis van Albrandswaard.

Voor huisvestingconcepten, projectmanagement, gebruikersbegeleiding en bouwtoezicht in relatie tot de bouw van het Huis van Albrandswaard is bij interne controle geconstateerd dat er enkelvoudig onderhands is ingekocht. De betreffende oorspronkelijke bedragen zijn door diverse aanvullende enkelvoudige opdrachten in verband met onvoorziene omstandigheden overschreden. De nieuwe opdrachten vallen onder de categorie onvoorziene omstandigheden. Na interne vaststelling door Concerncontrol BAR is de casus overgedragen aan de gemeentecontroller die het proces in overleg met de accountant afrond naar de definitieve rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Omdat het onzeker is of in geval van een juridische procedure een rechter mee zal gaan in een argumentatie dat sprake is van 4 separate opdrachten en alle uitbreidingen onder onvoorziene omstandigheden vallen, is er sprake van een onduidelijkheid. Bij de controle op de jaarrekening 2020 volgt de definitieve bevinding van de accountant.

Toelichting op de geconstateerde afwijkingen en te nemen beheersmaatregelen

Geconstateerde afwijkingen	Oorzaak en verklaring (on)bewust is afgeweken van regelgeving	Tussentijdse communicatie met de raad	Te nemen beheersmaatregelen	Andere Toelichting
1 - Geen				