

Vergaderstuk Nummer: V26-14

INDIENING VERGADERSTUK	
Nummer vergaderstuk:	V26-14
Verantwoordelijk manager:	A. Doesburg
Opgesteld door:	M. Zilverentant
Datum:	29 juni 2026
Onderwerp:	Verantwoording rechtmatigheid 2025
Voorstel (aangeven wat het MT/DB/AB besluit)	1. Het Algemeen Bestuur heeft kennisgenomen van: · de door het Dagelijks Bestuur uitgevoerde analyse over het boekjaar 2025 met betrekking tot het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium; · en van de verklaringen van het Dagelijks Bestuur als toelichting bij de genoemde criteria; en autoriseert daarmee het gevoerde organisatorische en financiële beleid 2. Het Algemeen Bestuur besluit de in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen begrotingsonrechtmatigheden van € 217.000 bij de vaststelling van de jaarrekening 2025 te autoriseren en, voor zover passend binnen de vastgestelde kaders, als acceptabele begrotingsonrechtmatigheid aan te merken.

VERGADERSTUK BEHANDELEN IN						
Bijeenkomst van	Behandel- volgorde	Verg. datum	Ter besluit- vorming	Ter advisering	Ter Bespreking	Ter kennis- name
Algemeen Bestuur (AB)		8-7-2026	X			
Dagelijks Bestuur (DB)						
Ondernemingsraad (OR)						
Managementteam (MT)						

VOORSTEL BESPROKEN MET	Ja/nee/nvt
Concerncontroller	Ja
Directie secretaris	Ja
Team communicatie	Nee
Afdeling bedrijfsvoering - P&O	Nee
Afdeling bedrijfsvoering - Financiën	Nee
KAM-adviseur	Nee
Afdeling bedrijfsvoering - overig	Nee
Afdeling operationele zaken - bedrijfsbureau	Nee
Afdeling operationele zaken - overig	Nee
Afdeling BBP - relatiebeheerders	Nee
Afdeling BBP - overig	Ja (inkoop)
Directie	Ja

Opmerkingen/Overwegingen

Inleiding

Rechtmatig handelen is voor een overheidsorganisatie belangrijk; een overheid hoort te voldoen aan wet- en regelgeving. Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het Dagelijks Bestuur een zogeheten rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening.

Deze rechtmatigheidsverantwoording vindt zijn oorsprong in het wetsvoorstel 'versterking decentrale rekenkamers'. Het Dagelijks Bestuur doet in de jaarrekening verslag c.q. vormt een oordeel over de rechtmatigheid, iets dat eerst altijd binnen de accountantscontrole was opgenomen samen met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Met de rechtmatigheidsverklaring wordt door het Dagelijks Bestuur verantwoording afgelegd aan het Algemeen Bestuur over de naleving van de regels, die van belang zijn voor het financiële reilen en zeilen van RMN. Bijvoorbeeld over de naleving van de regels voor Europese aanbestedingen, over hoe is omgegaan met lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting en ook over bijvoorbeeld misbruik en oneigenlijk gebruik van budget.

In 2024 heeft het dagelijks bestuur de nota rechtmatigheid vastgesteld, dat als kader geldt voor het opstellen van de rechtmatigheidsverklaring.

Argumenten

1. *Met de verantwoording rechtmatigheid legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af aan het Algemeen Bestuur*

De verklaring rechtmatigheid bevat de door het Dagelijks Bestuur uitgevoerde analyse over het boekjaar 2025 met betrekking tot het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, alsmede van de verklaringen van het Dagelijks Bestuur als toelichting bij de genoemde criteria.

In verband met de recente vorming van colleges in diverse gemeenten na de gemeenteraadsverkiezingen in maart en daarmee samenhangende wisseling van portefeuillehouders, in combinatie met het in de gemeenschappelijke regeling RMN vastgelegde eis dat besluitvorming van het dagelijks bestuur alleen kan plaatsvinden bij een *voltallig* aanwezig dagelijks bestuur, is het niet meer mogelijk gebleken de rechtmatigheidsverantwoording door het DB te laten vaststellen. Waar in het dictum gesproken wordt over de *door* het dagelijks bestuur uitgevoerde analyse dient dit dan ook te worden gelezen als de *namens* het dagelijks bestuur vastgestelde analyse.

2. *De rechtmatigheidsverklaring vormt onderdeel van het jaarverslag*

Met de definitieve vaststelling van het jaarverslag autoriseert het Algemeen Bestuur het gevoerde organisatorische en financiële beleid.

Kanttekeningen

De accountant toetst als onderdeel van de jaarcontrole de getrouwheid van de verantwoording rechtmatigheid. Bijgevoegde rechtmatigheidsverklaring is dan ook onder voorbehoud van review door de accountant. Eventuele aanpassingen naar aanleiding van deze review zullen in de vergadering mondeling worden toegelicht.

Aanbestedingen

n.v.t.

Financiële gevolgen

Vergaderstuk Nummer: V26-14

n.v.t.

Communicatie en KCC

De rechtmatigheidsverklaring wordt tegelijkertijd met het definitief jaarverslag gepubliceerd op de website van RMN. Ook de gemeenteraden en colleges van alle deelnemende gemeenten ontvangen de verantwoording rechtmatigheid ter informatie als bijlage bij het jaarverslag 2025.

Uitvoering

n.v.t.

P&O

n.v.t.

KAM

n.v.t.

Betrokken afdelingen

Control, financiën en inkoop.

Vervolg

De verantwoording rechtmatigheid zal als bijlage bij het jaarverslag 2025 aan de provincie Utrecht worden gezonden in het kader van het wettelijke financieel toezicht op RMN.

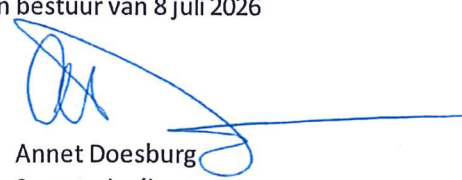
Bijlage(n)

1. Verantwoording rechtmatigheid 2025

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van 8 juli 2026



Peter Bekker
Voorzitter



Annet Doesburg
Secretaris-directeur

