



Aan: Algemeen Bestuur
Van: Accountant
Onderwerp: effect rechtmatigheid van een GR voor een gemeente
Datum: 8 december 2022

Concept besluit AB

Het AB neemt kennis van deze informatie.

Aanleiding

In het AB is bij de bespreking van de aandachtspunten voor de accountantscontrole over 2023 de vraag gesteld wat het effect is van de rechtmatigheidstoets bij een GR voor een gemeente.

Hieronder wordt de toelichting van de accountant hierop gegeven op basis van de kadernota rechtmatigheid.

De conclusie voor de MGR is dat dit voor de MGR niet van toepassing is. Dat staat hieronder uitgewerkt.

2. AANDACHTSPUNT ALGEMEEN BESTUUR

Geen formeel aandachtspunt vanuit het AB, wel een punt dat is besproken.

Aandachtspunt 1	Effect rechtmatigheid van een GR voor een gemeente
Beknopte beschrijving van de uitwerking in de managementletter	<p>Bron: kadernota rechtmatigheid</p> <p>Onrechtmatigheden Eur aanbesteden bij MGR:</p> <p><i>Situatie</i></p> <p>De verbonden partij ontvangt een bijdrage van de gemeente voor specifieke projecten of activiteiten waarvoor zij aanbesteedt en de voorwaarden voor de bijdrage stellen geen nadere regels aan de wijze waarop wordt aanbesteed.</p> <p><i>Gevolg:</i></p> <p>De verbonden partij is in dit geval zelf de aanbestedende dienst en is zelf verantwoordelijk voor de naleving van de voor haar geldende aanbestedingsregels en moet daarover zelf indien nodig verantwoording afleggen in de eigen jaarrekening. De gemeente beoordeelt of aan de voorwaarden is voldaan voor de toekenning van de bijdrage. De aanbestedingsregels vormen geen onderdeel van die voorwaarden en er zijn verder geen specifieke voorwaarden gesteld. In een dergelijk geval is de naleving van de voorwaarden niet relevant voor de rechtmatigheidsvraag en handelt de gemeente dus niet onrechtmatig als de verbonden partij zich niet aan de aanbestedingsregels houdt.</p>

Wanneer wel beïnvloeden:

De rechtmatigheidsverantwoording van een college kan worden beïnvloed door niet-rechtmatig handelen van een instelling, waarmee een gemeente is verbonden indien:

- in de regeling, statuten, oprichtingsakte of overeenkomst is geregeld dat voorwaarden aan de bijdrage zijn verbonden waaraan de instelling zich moet houden om niet gehele of gedeeltelijke vermindering van de bijdrage van de gemeente te krijgen → **niet van toepassing op MGR**
- de verbonden partij een mandaat heeft om namens en met gemeentelijke middelen geld te besteden, waarbij de gemeente feitelijk opdrachtgever is; → **niet van toepassing op MGR, MGR is gedelegeerd**
- de verbonden partij een eigen rechtspersoonlijkheid heeft en een aanbesteding verricht terwijl deze verbonden partij binnen de gezagsstructuur van de gemeente werkzaamheden verricht voor de gemeente; → **niet van toepassing op MGR: geen werk binnen de gezagsstructuur van gemeente**
- de verbonden partij geen eigen rechtspersoonlijkheid heeft en de opdracht daarmee feitelijk is verstrekt door de gemeente. → **niet van toepassing op MGR: eigen rechtspersoonlijkheid.**

Wanneer er **geen nadere eisen** of wettelijke voorschriften zijn gesteld, dan zijn er geen consequenties.