

Jaarstukken 2023

Apparaatskosten: alle apparaatskosten in verhouding tot het aantal inwoners

Externe inhuur: lasten inhuur externen als percentage van de som van de totale loonsom en de lasten inhuur externen

Overhead: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces

5.5.3 Rechtmatigheid

Goedkeuringstolerantie en rapportagegrens

In de financiële verordening 212 is vastgelegd dat het college aan de raad rapporteert over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor de jaarrekening 2023 is de verantwoordingsgrens daarmee € 3.099.000.

Het college rapporteert in de paragraaf bedrijfsvoering over geconstateerde rechtmatigheidsfouten groter dan € 100.000.

Op basis van de financiële verordening artikel 12 is het uitgangspunt dat iedere afwijking binnen een programma van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd, tenzij:

- a. de omvang van de overschrijding kleiner is dan € 100.000
- b. de overschrijding geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en of een onttrekking uit een reserve
- c. sprake is van een overschrijding bij een open einde (subsidie)regeling
- d. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage (1e en 2e Turap en Slotwijziging)
- e. die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat dieten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd
- f. dit activiteiten zijn welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt, geconstateerd na verantwoordingsjaar
- g. er afwijkingen zijn op investeringskredieten onder € 25.000; dit geldt per investering afzonderlijk
- h. er sprake is van afwijkingen aan de inkomstenkant (baten)
- i. de overschrijding is ontstaan na de 2e tussentijdse rapportage, maar waarover de raad geïnformeerd is via een raadsbericht vóór de behandeling van de jaarrekening

Een overschrijding op een investeringsbudgetten is onrechtmatig bij afwijkingen voor het lopende begrotingsjaar op programma vanaf 5%, met een minimum van € 25.000, op investeringsbudgetten tot € 2 miljoen. Bij overschrijdingen op investeringsbudgetten vanaf € 2 miljoen geldt dat bij afwijkingen groter dan € 100.000

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Onrechtmatigheid

Er is voor € 528.000 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Deze onrechtmatigheden passen in zijn geheel binnen het beleid van de gemeente Uithoorn.

Omschrijving	Bedrag x € 1.000
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	528
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	528
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geuid vermeld en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	528
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-
Voorwaarden criterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	702
M&O Criterium	
Geen bevindingen	

Onrechtmatigheden investeringskredieten

Op de investeringskredieten is voor € 528.000 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Deze onrechtmatigheden vallen in zijn geheel binnen het beleid van de gemeente Uithoorn.

Specificatie overschrijdingen investeringen

Omschrijving	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Overschrijding jaarbudget binnen het gevoteerde investeringsbedrag	2.168	2.670	-503
Wiegerbruinlaan vervangen Vijzelgemaal	536	750	-214
Woningbouwontwikkeling bij Vakcollege Thamen	156	192	-36
Parkeerterrein Gemeentehuis	-	156	-156
Herinrichting DC De Kwakel	950	1.007	-57
Herhuisvesting scouting	-	5	-5
Investeringsbijdrage CV ketel en klimaatregeling sporthal KDO	-	4	-4
Alfons Arienslaan vervangen vijzelgemaal	33	36	-4
De Kwakel centrum vervangen riolering Fase VB	460	481	-21
Verbeteren drukriolering en ontsluiten op de hoofd	33	35	-1
Vervanging riolering Oranjebuurt fase 1	-	4	-4
Overschrijdingen onder € 25.000	531	557	-26
Woningbouwontwikkeling bij De Vuurvogel	15	18	-3
Bijdrage aan derden Stadsregio - Uithoornlijn 2022	448	464	-16
Duurzaamheidslening SVN	-	1	-1
Schoonmaakrobot De Scheg	39	40	-2
Vervanging gedeelte dak Laan van Meerwijk	29	33	-4
Saldo	2.699	3.227	-528

De onrechtmatigheden die passend binnen het vooraf vastgestelde beleid van de gemeente Uithoorn en worden daarmee als acceptabel aangeduid. Deze bestaan uit een tweetal onderdelen:

- Overschrijdingen in een een jaarschijf waarvan het totaal krediet toerijkend is (totaal € 503.000)
- Overschrijdingen onder de grens van € 25.000 (totaal € 26.000)

De belangrijkste afwijkingen worden onderstaand toegelicht.

Overschrijdingen in een een jaarschijf waarvan het totaal krediet toerijkend is

- Investeringsbijdrage CV ketel en klimaatregeling sporthal KDO: Het budget is in november 2023 toegekend bij de programmabegroting 2024. De factuur is uit december 2023.
- Herhuisvesting scouting: Het budget is toegekend via een apart raadsvoorstel in 2022, dit budget is doorgeschoven naar 2024.
- Parkeerterrein Gemeentehuis: Op 02-11-2023 is hiervoor budget toegekend. Dit is geheel in 2024 verwerkt.
- Herinrichting DC De Kwakel: Dit betreft een reeds toegekend budget, maar in een andere jaarschijf. Bij de 1^e turap 2023 is een budgettophoging aangevraagd en is dit verdeeld over de jaren 2023 en 2024.

De onderstaande investeringen vallen binnen de ruimte van het totaal aan rioleringsinvesteringen:

- Alfons Ariënslaan vervangen vijzelgemaal
- Wiegerbruinlaan vervangen Vijzelgemaal
- De Kwakel centrum vervangen riolering Fase VB
- Verbeteren drukriolering en ontsluiten op de hoofdpst
- Vervangen riolering Oranjebuurt fase 1

Onderstaande investeringen zijn feitelijk geen investering, maar een grondexploitatie waarbij hogere inkomsten staan tegenover de hogere uitgaven:

- Woningbouwontwikkeling bij de Vuurvogel
- Woningbouwontwikkeling bij Vakcollege Thamen: Op 29-06-2023 is een krediet van € 400.000 toegekend aan voorbereidingskosten voor de periode 1-1-2023 tot en met het tweede kwartaal 2025 en valt het daarmee ook onder het overschrijden van een jaarschijf, maar binnen het toegekende budget

Overschrijdingen onder de grens van € 25.000

In de financiële verordening een uitzondering opgenomen voor overschrijdingen van investeringskredieten onder de grens van € 25.000. Vanwege de geringe afwijking worden de afwijkingen niet nader gespecificeerd, dit geldt voor de volgende investeringen:

- Woningbouwontwikkeling bij De Vuurvogel
- Bijdrage aan derden Stadsregio - Uithoornlijn 2022
- Duurzaamheidslening SVN
- Schoonmaakrobot De Scheg
- Vervanging gedeelte dak Laan van Meerwijk

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium geeft aan of alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met (externe en interne) wet- en regelgeving. In onderstaand overzicht wordt per proces de afwijking hierop aangegeven. Afwijkingen boven € 100.000 worden apart toegelicht.

Omschrijving	Bevinding	Onrechtmatig
Proces	Toelichting	
Inkoop en aanbesteding	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	702
Totaal voorwaardencriterium		702

Proces	Bevinding	Bedrag
Inhuur boven de aanbestedingsgrens		
Inkoop en aanbesteding	PromaVer	102
Inkoop en aanbesteding	Inverto Consultancy BV	116
Inkoop en aanbesteding	Sweco Nederland B.V.	301
Overig boven aanbestedingsgrens		
Inkoop en aanbesteding	Verhoef Recycling BV	123
Inkoop en aanbesteding	Sulo Nederland B.V.	60
Totaal		702

Toelichting

Door de inzet van de broker per 1 december 2023 is de verwachting dat onrechtmatigheden ten aanzien van inhuur zich niet meer voor zullen doen. Voor de inkopen is een formulier ontwikkeld waardoor de kans op fouten bij de aanbesteding voorkomen kunnen worden.

Misbruik en Oneigenlijkgebruik (M&O) criterium

Bij de gemeente Uithoorn is er nog geen vastgesteld M&O-beleid. Binnen dit beleid zal ook aandacht worden besteed aan fraude- en risicobeheersing, aangezien de laatste frauderisicoanalyse uit 2022 dateert. Veel bedrijfsvoeringsprocessen zijn ondergebracht bij Duo+. Voor Duo+ zijn de laatste frauderisicoanalyses vastgesteld voor de jaren 2023 en 2024, waarmee de grootste risico's zijn ondervangen. De planning is om het M&O-beleid in 2024 op te stellen en bestuurlijk te bekrachtigen.