

Jaarstukken 2024

Bedrijfsvoering



4.5.1 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering houdt alle activiteiten in die de gemeentelijke organisatie in staat stelt duurzaam te presteren en maatschappelijke waarde te creëren. Denk aan personeelsbeleid, huisvesting, informatievoorziening en ICT, inkoop en de planning en control cyclus. Een goede bedrijfsvoering is voorwaarde voor het uitoefenen van en het 'in control' zijn over de primaire taken en bedrijfsprocessen. Het uiteindelijke doel is een bedrijfsvoering die ervoor zorgt dat de beschikbare middelen zo goed mogelijk renderen om de gewenste maatschappelijke effecten te halen.

Algemeen

De bedrijfsvoeringstaken worden voor het overgrote deel door onze uitvoeringsorganisatie Duo+ uitgevoerd. Dit doen we in nauw overleg met Duo+. Deze samenwerking is een zoektocht die steeds betere resultaten oplevert, maar die blijvend aandacht nodig heeft. Belangrijke factoren die daarbij spelen zijn het zo vroeg mogelijk duidelijk maken van wensen (van de gemeente Uithoorn) en het zo transparant mogelijk van geleverde prestaties (van Duo+). Versturende factor daarbij is helaas geweest de personele onderbezetting op diverse functies.

Nota Bedrijfsvoering

Conform het advies van de landelijke commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording), zal voor de kaderstelling een nota bedrijfsvoering worden opgesteld en aan de raad worden voorgelegd. Door personele omstandigheden bij zowel Duo+ als Uithoorn zelf is dit niet in 2024 opgepakt, maar staat het op de planning voor het jaar 2025.

Visie toekomstig werken

De visie op toekomstig werken is nog in voorbereiding. Er zijn twee enquêtes bij het personeel uitgezet en verwerkt: één over de werkervaring en één over de inrichting van het kantoor. Over de inrichting van het kantoor heeft geleid tot een verzameling van voorstellen die in 2025 zullen leiden tot een verdere verbetering van de inrichting en gebruik van ons stadhuis. Over de werkervaring scoorden onze medewerkers op bijna alle punten gemiddeld beter dan andere gemeenten van deze grootte. Hiermee is de gemeente Uithoorn genomineerd tot 'World-class Workplace'. Deze inzichten zullen gebruikt moeten worden voor het vastleggen van onze visie op toekomstig werken. Zie ook onderdeel 3.4.2.1 actie bij Bestuur.

Organisatieontwikkeling en personeelsbeleid

In Duo verband is de DUO-academie gestart. Dit digitale platform biedt veel soorten trainingen, instructies en opleidingen voor onze medewerkers. Tevens kan hiermee beter worden bijgehouden wie wat gevolgd heeft en of eventueel toetsen gehaald zijn. In 2025 zullen we dit verder ontwikkelen om te gebruiken in ons personeelsbeleid.

In 2024 is weer vervolg gegeven aan het organisatieplan Samen Blijven(d) Vernieuwen. In het kader daarvan hebben verschillende activiteiten plaatsgevonden. Dit jaar zijn ook gemeentebrede) trainingen gegeven over strategisch adviseren, mogelijkheden van participatie en datagedreven werken.

Het managementteam is een traject gestart voor het ontwikkelen van individueel leiderschap om dit verder effectief in te zetten in het collectief van het MT en ten behoeve van de organisatie.

Voor de inhuur van tijdelijke medewerkers bij tijdelijke vervanging, projecten of tijdelijke uitbreiding wordt sinds 2024 gebruik gemaakt van een broker. Dit heeft erin geresulteerd dat vacatures sneller en beter worden ingevuld.

Financiën

Accountant wisseling, verbeterproces P&C en tijdschrijven

De samenwerking met onze nieuwe accountant gaat steeds beter en ook het inpassen van de eigen controles werpt steeds meer vruchten af.

Onze norm is om facturen binnen 30 dagen af te handelen. Zoals het er nu naar uitziet voldoen we in Duo+-verband aan de doelstellingen en is het aantal facturen dat na 30 dagen nog openstaat 27 waarvan er 20 binnen de marge van 30 tot 60 dagen vallen, 5 in de marge van 60 tot 90 dagen en 2 van 90 dagen en langer. De lange doorlooptijd heeft voornamelijk te maken met de verkeerde tenaamstelling van de organisatie op de factuur.

Juridische Zaken

Door personele omstandigheden heeft het team JZ de dienstverlening van de juridische ondersteuning aan Uithoorn nog niet verder ontwikkeld. Bijvoorbeeld de juridische kwaliteitszorg moet nog verder opgepakt worden. De reguliere dienstverlening en advisering heeft zo veel mogelijk doorgang kunnen vinden.

Informatisering en automatisering (I en A)

Het proces van vervanging van hardware is in 2024 binnen het beschikbare budget gecontinueerd. Hierdoor zijn o.a. alle werkplekken op het gemeentehuis van Uithoorn voorzien van twee beeldschermen.

Informatiehuishouding op orde

Door personeelsverloop heeft het project informatiehuishouding vertraging opgelopen. Om het programma weer op snelheid te brengen zijn er organisatorische veranderingen doorgevoerd. Er wordt een nieuw programmaplan opgesteld met afzonderlijke projecten.

Onder dit programma valt ook de uitvoering van de projecten voor de implementatie van de Wet open overheid (Woo) en de Wet Maatschappelijk Elektronisch Verkeer (WMEBV). Deze zijn inmiddels voortvarend opgepakt door de nieuwe programmamanager, zodat daarmee voldaan wordt aan de wettelijke verplichtingen.

Veiligheidsincidenten

In de eerste zes maanden van 2024 zijn er voor de Duo-organisatie gezamenlijk 44 zogenoemde veiligheidsmeldingen geregistreerd. Het merendeel van deze meldingen zijn constatering van afwijkingen van het reguliere proces of pogingen van Phishing of een Hack. Vervolgens volgt altijd nader onderzoek, wat mogelijk kan leiden tot de constatering van, daadwerkelijk, een datalek. Daarnaast had de gemeente Uithoorn ook twee veiligheidsmeldingen die alleen betrekking hadden op de eigen gemeente.

Communicatie

In 2024 zijn we gestart met de uitvoering van de Communicatievisie. Als belangrijk onderdeel hiervan zijn voorbereidingen getroffen om het team Communicatie van Duo+ opnieuw in te richten en te verdelen over de deelnemende gemeenten. Per 1 januari 2025 is dit proces afgerond en gaat het nieuwe team Communicatie van de gemeente Uithoorn van start.

4.5.2 Ontwikkeling personeelslasten / formatie

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de formatie en personeelslasten van de gemeente Uithoorn.

Organisatie	Afdeling	Type lasten	Fte	R2023	B2024 primitief	B2024	R2024	Saldo
Bestuurlijke organisatie	Raad	Directe	23,0	341	341	360	358	1
	Burgemeester	Directe	1,0	159	148	172	170	3
	Wethouders	Directe	3,0	303	281	327	329	-2
	Griffie	Directe	2,0	212	215	228	234	-6
Bestuurlijke organisatie			29,0	1.015	985	1.087	1.091	-4
Ambtelijke organisatie	Directie	Overhead	4,0	528	543	570	581	-12
	Samenleving	Directe	35,4	2.864	3.244	3.391	3.180	210
	Wonen en Werken	Directe	25,7	1.738	2.380	2.527	2.161	366
	Organiseren	Overhead	9,5	589	811	886	807	79
Ambtelijke organisatie			74,7	5.720	6.978	7.373	6.729	644
Saldo			104	6.735	7.963	8.460	7.821	639

Directe personeelslasten	R2023	B2024 primitief	B2024 na wijziging	R2024	Saldo
Directe P-lasten in de bijdrage aan Duo+	10.580	10.116	11.386	11.200	186
Directe P-lasten in salarisbegroting van de gemeente	5.763	6.722	7.047	6.454	594
Totaal directe personeelslasten	16.343	16.838	18.433	17.654	779

Indicatoren

Omschrijving	R2023	B2024	R2024
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners	2,1	2,3	2,4
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners	2,0	1,9	2,1
Apparaatskosten per inwoner	€ 912	€ 898	€ 977
Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + kosten inhuur externen	24%	5%	24%
Overhead uitgedrukt in % van directe P-lasten (incl. inhuur t.l.v. vacaturruimte)	69%	68%	71%
Overhead als % van totale lasten (excl.reserves)	12%	12%	12%

Definitie indicatoren

Formatie: de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de gemeente voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari in verhouding tot het aantal inwoners.

Bezetting: het daadwerkelijke aantal fte dat werkzaam is voor de voor het ambtelijk apparaat van een gemeente, inclusief de boventallige medewerkers in verhouding tot het aantal inwoners.

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

Toelichting belangrijkste ontwikkelingen

4.5.3 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 2024 is de verantwoordingsgrens daarmee € 3.592.000.

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 die ten 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 € 1.358.000 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Deze onrechtmatigheden passen voor € 208.000 binnen het beleid van de gemeente Uithoorn.

Onrechtmatigheden Programma's

Op de programma's is voor € 59.700 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Van deze onrechtmatigheden valt € 59.700 binnen het beleid van de gemeente Uithoorn.

Onrechtmatigheden programma's passend binnen bestaand beleid

Programma's (lasten)	Begroting na wijziging	Realisatie	Onrechtmatig X € 1.000
Artikel 12-a Overschrijding lasten kleiner dan € 100.000			
Algemene dekkingsmiddelen	248	307	60
Saldo	248	307	60

Onrechtmatigheden investeringskredieten

Op de investeringskredieten is voor € 203.400 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Van deze onrechtmatigheden valt € 148.300 binnen het beleid van de gemeente Uithoorn.

Onrechtmatigheden investeringen¹ passend binnen² bestaand beleid

Investering (lasten)	Begroting na wijziging	Realisatie	Onrechtmatig X € 1.000
Tijdig aan de raad gemelde overschrijdingen	81	121	40
Infrastructuur Vinckebuurt 2023	81	121	40
Hogere lasten waar hogere baten tegenover staan	203	251	48
Verbouwing Thamerweg 64	203	251	48
Overschrijding jaarbudget binnen het gevoteerde investeringsbedrag	80	100	20
Herinrichting dorpscentrum De Kwakel fase 2	39	54	15
Oranjebuurt	41	46	5
Overschrijding onder € 25.000	931	971	39
Kwaliteitsimpuls dorps huis De Kwakel	220	238	18
Brede school klimaatsysteem	712	733	21
Saldo	1.295	1.443	148

¹ Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

² De onderdelen onder grondexploitaties zijn feitelijk geen investering, maar een grondexploitatie waarbij hogere inkomsten staan tegenover de hogere uitgaven.

Onrechtmatigheden investeringen niet passend binnen bestaand beleid

Investering	Begroting na wijziging	Realisatie	Onrechtmatig X € 1.000
Nieuwbouw De Vuurvogel	151	206	55
Saldo	151	206	55

Toelichting

Nieuwbouw Vuurvogel

Deze overschrijding is het gevolg van langere doorlooptijd tot aan besluitvorming en extra kosten door interne uren, projectleiding en adviseurs (onder meer voor een nadere onderbouwing van de huursom, waaronder 2^e opinie en voor aanvullend stedenbouwkundig advies).

Onrechtmatigheden reserves

Op de reserves zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

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.

Proces	Bevinding	Onrechtmatig	Onzeker / onduidelijk
Inkoop en aanbesteding	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	1.095	75
Totaal voorwaardencriterium		1.095	75

Proces	Bevinding	Onrechtmatig	Onzeker / onduidelijk
Inhuur boven de aanbestedingsgrens			
Deb Daas Coaching & Advies	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens		75
Sweco Nederland BV	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	81	
Bureau Brug	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	59	
Inverto Consultancy BV	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	94	
More2Safety BV	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	645	
Procap BV	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	53	
Overig boven aanbestedingsgrens			
Indaver Compost BV	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	101	
Sulo Nederland BV	Kosten stijgen boven de Europese aanbestedingsgrens	62	
Totaal		1.095	75

Voorwaardencriterium	Toelichting	Bedrag x € 1.000
Ten onrechte niet Europees aanbesteed:		
Inhuur personeel	Dit betreft doorwerking van niet Europees aanbestede inhuur uit eerdere jaren. Door de inzet van de broker per 1 december 2023 zullen naar verwachting onrechtmatigheden ten aanzien van inhuur zich niet meer voordoen.	287
Contract voor compostering van afval	Dit betreft een doorwerking van een niet Europese aanbesteding uit 2022. Het gebruik van het voor inkopen ontwikkelde formulier zal de kans op fouten bij aanbesteding in de toekomst voorkomen. Deze dienst zal bij afloop van het contract opnieuw worden aanbesteed.	101
Contract voor datamanagement	Dit betreft een doorwerking van een eerder niet Europese aanbesteding. Het gebruik van het voor inkopen ontwikkelde formulier zal de kans op fouten bij aanbestedingen in de toekomst voorkomen. Deze dienst zal bij afloop van het contract opnieuw worden aanbesteed.	62
Contract voor beveiliging van opvang vluchtelingen	Het Europees aanbesteden van deze dienstverlening is in voorbereiding.	645
Totaal		1.095

Toelichting

Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Vanaf 2023 geeft het college de rechtmatigheidsverantwoording af. In de financiële verordening 2023 is misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) opgenomen. Het college is verantwoordelijk voor het beleid en de interne regels om fraude met gemeentelijke regelingen en eigendommen te voorkomen, zodat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan. Op 3 december 2024 is het M&O - beleid van de gemeente Uithoorn bestuurlijk bekrachtigd.

Voor Duo+ zijn de laatste frauderisicoanalyses vastgesteld voor de jaren 2023 en 2024, waarmee de grootste risico's zijn ondervangen. Gemeente Uithoorn voert in 2025 een risicoanalyse uit.

In 2024 zijn geen gevallen van fraude en misbruik van gemeentelijke eigendommen gemeld of geconstateerd.