

Jaarstukken 2024

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.