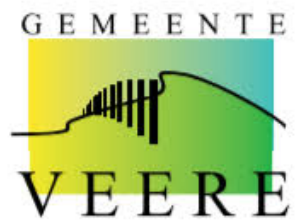


# Paragraaf bedrijfsvoering



## Inleiding

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens rond de gemeentelijke bedrijfsvoering. Met bedrijfsvoering worden de bedrijfsprocessen bedoeld die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen uit de programma's te realiseren.

### Wat hebben we bereikt?

#### ***D.9.01 De continuïteit en kwaliteit van onze dienstverlening borgen we mede vanuit de processen en ondersteuning bedrijfsvoering.***

#### **Omschrijving**

Deze doelstelling draagt bij aan het in het "programma op hoofdlijnen 2022-2026 Veere breed verbinden" opgenomen speerpunt rond dienstverlening.

#### **Stand van zaken**

De inzet van de bedrijfsmiddelen verliep in deze rapportageperiode zodanig dat de dienstverlening steeds gewaarborgd was.

Er zijn 190 verplichte processen die beschreven moeten worden. Daarbij zijn er processen die meer specifiek zijn voor de gemeente Veere. Inmiddels zijn ca. 137 processen beschreven. In 2023 zijn 19 processen beschreven en er zijn 36 procesbeschrijvingen in uitvoering. De verwachting is dat het beschrijven van processen voor volgend jaar in een stijgende lijn wordt voortgezet.

#### **Kwaliteit (indicator)**



#### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

*9.023 We zorgen voor een goed en bedrijfszeker beheer en tijdige doorontwikkeling van onze ICT huishouding.*

#### **Omschrijving**

Hiertoe nemen we de volgende maatregelen:

- We ronden de in 2022 in gang gezette opzet van een crisis- en continuïteitsmanagementplan af en starten met de implementatie ervan. Voor de dienstverlening worden veel verschillende IT-systemen gebruikt. Bij uitval van één of meerdere systemen kunnen activiteiten worden verstoord, gehinderd of zelfs geheel stil komen te liggen. Dit geldt ook voor verstoringen als uitval van personeel of nutsvoorzieningen. Om snel en adequaat op dergelijke verstoringen te kunnen reageren is het wenselijk over continuïteitsplannen te beschikken die voldoende flexibel en weerbaar zijn om ook bij een onvoorziene samenloop van omstandigheden bruikbaar te zijn

- We vervangen planmatig en tijdig, binnen de beschikbare budgetten, de onderdelen van onze ICT infrastructuur. In verband met uitbreiding van het aantal fte's in de organisatie nemen we hiervoor wel structureel € 20.000 extra ICT budget op in de begroting.

*9.029 We maken het mogelijk dat we tijdig aan de nieuwe regelgeving voldoen inzake de financiële rechtmatigheidsverklaring die we als college moeten kunnen afleggen.*

#### **Omschrijving**

Hiertoe nemen we de volgende maatregelen:

- We richten de organisatie en processen waar nodig hierop verder in.
- We voeren de interne en verbijzonderde interne controles uit, afgestemd op de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid alsmede op het door ons college vastgestelde (verbijzonderde) interne controleplan inclusief toetsingskader.

*9.040 We versterken de ambtelijke organisatie en geven extra aandacht aan ons arbeidsmarktbeleid.*

#### **Omschrijving**

Hiertoe nemen we de volgende maatregelen:

- We brengen de topstructuur op orde. Dit betekent in de loop van 2023 de werving van een nieuwe directeur/secretaris en aandacht voor de doorontwikkeling van het MT.
- We investeren in de personeelsformatie, volgens de knelpunten-analyse van het MT, waarbij we de bijbehorende lasten als volgt opnemen in de (meerjaren) begroting: 2023 € 736.000, 2024 € 922.500 en vanaf 2025 € 1.205.500.
- We bouwen waar mogelijk al langlopende inhuur om naar vaste invulling/formatie. Dit moet bijdragen aan minder kwetsbaarheid en meer efficiency.
- We voeren de aanbevelingen van het Twijnstra Gudde rapport n.a.v. het verkennend organisatieonderzoek verder uit. Dit betekent o.a. maatregelen rond de span of control in de organisatie, permanente aandacht voor het bestuurlijk-ambtelijk samenspel en doorontwikkeling van projectmatig werken.
- We hebben extra aandacht voor arbeidsmarktbeleid door een actieve benadering van de arbeidsmarkt. Dit gebeurt op basis van strategische keuzes n.a.v. een sterkte-zwakke analyse van de Veerse arbeidsmarktpositie en concreet ook door het implementeren van een recruiter functie en een talentenpool in de organisatie. We nemen hiervoor € 200.000 op in de begroting.

- We hanteren een goed werkgeverschap. Dit betekent ook concreet een inhaalslag in ons beloningsbeleid; we nemen hiervoor € 200.000 op in de begroting.

## Kwaliteit (indicator)



### Stand van zaken

- De nieuwe gemeentesecretaris is op 5 juni 2023 gestart op structurele basis waarmee we afscheid hebben genomen van de interim-periode. Er is een doorstart gemaakt met de doorontwikkeling van het deels nieuwe MT.
- Er is uitvoering gegeven aan de uitbreiding van het personeelsbestand. Voor het grootste deel hebben we invulling kunnen geven aan de ontstane vacatures. Ondanks de situatie op de landelijke arbeidsmarkt lukt het goed om vacatures te vervullen.
- We bouwen waar mogelijk al langlopende inhuur om naar vaste invulling/formatie. Dit moet bijdragen aan minder kwetsbaarheid en meer efficiency. Het is voor zo'n 15 functies gelukt om langdurige inhuur om te zetten naar structurele formatie wat een aanzienlijke kostenbesparing heeft opgeleverd. Hier dient bij opgemerkt te worden dat de totale inhuur niet in deze zelfde mate is afgenomen omdat er op andere plaatsen externe inhuur noodzakelijk is gebleken.
- We voeren de aanbevelingen van het Twijnstra Gudde rapport n.a.v. het verkennend organisatieonderzoek verder uit. Er is invulling gegeven aan de beheersing van de span of control, met name door de invoering van Teamleiders voor een aantal afdelingen. Dit binnen de afgesproken budgetten die daarvoor beschikbaar zijn gesteld. Op enkele plaatsen moet dit nog invulling krijgen. Daarnaast is het bestuurlijk-ambtelijk-samenspel steviger neergezet door middel van regelmatige 'BAS-overleggen' waarbij ook thematisch te werk gegaan wordt. De afdeling programma's en projecten (P&P) heeft een afdelingsplan voor de langere termijn opgesteld met hierin de versteviging van het projectmatig werken binnen de gehele organisatie.
- Per maart 2023 is de recruiter gestart waarmee het gros van de vacatures vervuld is. Ook bij een aantal moeilijk vervulbare vacatures is dit gelukt, maar een extra slag moet hier nog gemaakt worden. Er is al invulling gegeven aan de talentenpool door medewerkers intern door te laten stromen en zelfs studenten reeds tijdens de opleiding een parttime dienstverband aan te bieden. Dit wordt nog verder versterkt.
- We hanteren een goed werkgeverschap. Het beschikbaar gesteld budget is gebruikt om bijvoorbeeld arbeidsmarkttoelages te verstrekken om medewerkers te behouden en aan trekken en medewerkers extra te belonen daar waar dit passend is. Daarnaast is voortkomend uit de sterkte-zwakke analyse een regeling reiskostenvergoeding woon-werkverkeer opgesteld en ingevoerd per 1 januari 2023. Tot slot hebben we ons beloningsbeleid onder de loep genomen en het beleid rondom eenmalige beloningen herzien, inclusief het toekennen van een zogenaamde wervingsbonus voor collega's die nieuwe collega's aandragen voor vacatures.

## Tijd (indicator)



## Geld (indicator)



9.041 We zorgen dat onze informatiesystemen veilig zijn en dat we aan de regelgeving op dit punt voldoen.

### **Omschrijving**

Hiertoe nemen we de volgende maatregelen:

- We voeren de in het jaarplan informatiebeveiliging benoemde acties uit.
- We voeren de wettelijk verplichte audits rond informatiebeveiliging uit en behalen daarin een goed resultaat.
- We organiseren "legal hacks" op onze informatiehuishouding om van te leren en schenken extra aandacht aan veiligheidsbewustwording van de gebruikers en organiseren in dat kader regelmatig bewustwordingsacties.

### **Kwaliteit (indicator)**



### **Stand van zaken**

We voerden het jaarplan informatiebeveiliging 2023 uit. Het geplande "BIO-proof" maken van een aantal applicaties schoven we door naar 2024 door onduidelijkheid over de impact van de nieuwe Europese wetgeving NIS2 (Network and Information Security) en de hieraan gerelateerde aanpassingen van het BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheden) normenkader.

We doorliepen de wettelijke verplichte audits 2023 met goed resultaat. De audits kostten ons in 2023 meer tijd. Dit werd veroorzaakt door de steeds uitgebreidere bewijslast die wij bij de audits moeten aanleveren. We zijn gestart om de bewijslast geautomatiseerd aan te maken en vast te leggen zodat het aanleveren in de toekomst minder tijd vraagt. We richten dit in 2024 verder in.

We voerden in 2023 een phishingtest en een interne pentest uit. Op de bevindingen uit deze tests ondernamen we de benodigde acties. In maart 2023 is een SIEM/SOC inrichting geïmplementeerd. De SIEM (Security Incident & Event Management) oplossing zorgt voor continue controle op het gebied van diverse beveiligingseisen en kwetsbaarheden. De SOC (Security Operations Center) belegden we bij een externe partij die 24 /7 kan ingrijpen in geval van een bedreiging. We borgen op deze manier een continue monitoring en beveiliging van onze informatiesystemen.

### **Tijd (indicator)**



### **Geld (indicator)**



*9.042 We besteden extra aandacht aan centrale inkoop ondersteuning van de diverse vakafdelingen i.v.m. de toenemende rechtmatigheidseisen die aan inkoop worden gesteld.*

### **Omschrijving**

Hiertoe nemen we de volgende maatregelen:

- We huren ter versterking van de uit 1 fte bestaande inkoopadviseur functie 8 uur per week deskundigheid in om de medewerkers van de vakafdelingen die inkooptransacties uitvoeren extra te ondersteunen d.m.v. "learning on the job" en nemen de daarvoor noodzakelijke middelen (€ 45.000) op in de begroting 2023
- We richten het (decentrale) inkoopproces zodanig in dat de centrale inkoopadviseur van alle inkopen boven de € 50.000 op de hoogte is en dat alle Europese aanbestedingen via dezelfde inkoopadviseur lopen.

### **Kwaliteit (indicator)**



### **Stand van zaken**

In 2023 zijn de medewerkers van de vak afdelingen ondersteund bij het doen van inkooptransacties, waardoor bij die transacties voldaan is aan de rechtmatigheidseisen die aan inkoop worden gesteld.

In 2023 is het handboek inkoop en aanbesteden opgesteld. In januari 2024 heeft het MT het handboek inkoop en aanbesteden én het inkoopstartformulier, voor inkopen vanaf € 50.000, vastgesteld. De werkwijze wordt in q1 2024 geïmplementeerd.

### **Tijd (indicator)**



### **Geld (indicator)**



*9.043 We ondernemen actie n.a.v. de aanbevelingen van de toezichthouder het Zeeuws Archief m.b.t. de duurzame opslag en ontsluiting van onze digitale informatie.*

### **Omschrijving**

Hiertoe nemen we de volgende maatregelen:

- We versterken de cluster documentaire informatie voorziening op hbo niveau en nemen hier structureel € 95.000 voor op in de begroting. In dit verband merken we op dat in eerdere jaren al meerdere keren is gesignaleerd dat de steeds verder gaande digitalisering in al onze processen en de

toenemende verwevenheid van die processen, voortdurend hogere eisen stellen aan de digitale opslag en integrale ontsluiting van de digitale documenten en informatie. We hebben de interne organisatie daar, door het ontbreken aan voldoende middelen, echter onvoldoende laten mee ontwikkelen. De gevolgen hiervan zijn op korte termijn ook niet direct waarneembaar, maar wel steeds duidelijker op de lange termijn. In relatie tot de daaraan ook bij wet gestelde eisen zijn er inmiddels onvoldoende waarborgen rond een ook op langere termijn voldoende goede opslag en integrale ontsluiting van de digitale informatie. Ook onze toezichthouder het Zeeuws Archief wijst ons daar steeds nadrukkelijker op.

- We werken in fase 3 van de verdere uitvoering van de aanbevelingen van het Twijnstra Gudde rapport n.a.v. het verkennend organisatieonderzoek verder de optie uit van het meer clusteren van nu over diverse afdelingen verspreide functies rond informatiebeleid, -beheer, en -opslag zodat de onderlinge relatie en integraliteit tussen deze zaken wordt versterkt. Hoe meer de digitale opslag- en ontsluiting ook aan de voorkant in het proces wordt geregeld hoe beter.

### **Kwaliteit (indicator)**



### **Stand van zaken**

Cluster documentaire informatie voorziening (DIV) is deels versterkt. Ter verbetering van de span of control is per oktober 2023 het team Informatiehuishouding en ICT (I&I) gevormd: een samenvoeging van de totale informatiehuishouding met een eigen teamleider. De versterking op HBO niveau is nog niet gerealiseerd. Het cluster kende in 2023 een hoog verzuimpercentage. Een lastig te vervullen vacature wordt aangepast en opnieuw geopend. Vanwege genoemde uitdagende omstandigheden is de opvolging van aanbevelingen nog niet afgerond.

### **Tijd (indicator)**



### **Geld (indicator)**



## Enmalige prioriteiten

Omschrijving prioriteit	Begroot	Realisatie	Toelichting
Interne controle tbv verbijzondere controle - Inhuur	37.000	37.000	Budget is uitgegeven
Inhuur jurist	31.000	31.000	Budget is uitgegeven
Inhuur inkoopmedewerker	45.000	45.000	Budget is uitgegeven

## Investerings

Omschrijving investering	Investerings bedrag	Realisatie	Toelichting
Bus chassis kiepend	46.519	0	Voertuig doet het nog prima. In combinatie met het nog te formuleren nieuw beleid voor straatreiniging vervanging uitstellen naar 2026.
Bus chassis kiepend veegvuil (2x)	136.890	0	De vervanging wordt in 2024 aanbesteed.
Tractor New Holland	65.500	0	De opdracht voor het leveren van de tractor is verstrekt. Levering vindt plaats in 2024.
Vervanging meubilair en inrichting dorpshuizen en mfa's	44.770	16.103	
Toegankelijkheid gemeentelijke gebouwen voor mindervaliden	100.000	0	zie programma 5, toegankelijkheid stahuis Veere
Materieelplan: greenclipper E-maaier	33.405	34.447	
Waterwagen	25.000	0	



## Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. In artikel 3.5 van de Woo is bepaald dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo. Ook is in dit artikel bepaald dat het bestuursorgaan in de jaarlijkse verantwoording (jaarrekening) verslag doet van de uitvoering van de Woo, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Hieronder treft u het verslag aan van de uitvoering van de Woo van 2023.

### *Inleiding*

Naast de plicht van passieve openbaarmaking van informatie (openbaarmaking naar aanleiding van een Woo-verzoek), is in de Woo ook een algemene inspanningsverplichting opgenomen om zoveel mogelijk informatie - voor zover dit zonder onevenredige inspanning of kosten redelijkerwijs mogelijk is - actief voor iedereen openbaar te maken. Hieronder geven we aan hoe we in 2023 de beide genoemde verplichtingen hebben uitgevoerd.

### *Passieve informatieplicht*

Het aantal ontvangen verzoeken om openbaarmaking van informatie is in 2023 aanzienlijk toegenomen. Ontvingen we in de voorgaande jaren gemiddeld 30 verzoeken, in 2023 waren dat er 71. Een ruime verdubbeling dus. Een oorzaak van deze toename is moeilijk te verklaren. Mogelijk heeft de inwerkingtreding van de Woo in mei 2023, ertoe geleid dat de belangstelling van de mogelijkheid om documenten openbaar te maken, is toegenomen. De regelgeving over het passief openbaar maken van documenten is grotendeels ongewijzigd gebleven. Wel is de beslistermijn korter geworden, in die zin dat de beslistermijn (van vier weken) van een verzoek eenmalig kan worden verlengd met twee weken. Onder de Wob was een verlenging van vier weken mogelijk. De grote toename van Woo-verzoeken heeft wel een forse claim gelegd op de capaciteit van met name de afdelingen dienstverlening en bedrijfsvoering. Met man en macht moest er gewerkt worden om de vele, vaak ook omvangrijke, Woo-verzoeken binnen de wettelijke termijn te behandelen. In de meeste gevallen is dat ook gelukt. In de gevallen waarin dat niet lukte, zijn de documenten in overleg met de verzoeker stapsgewijs openbaar gemaakt. In een beperkt aantal gevallen werd tegen het besluit op een Woo-verzoek bezwaar gemaakt. Meestal ging het hier om gevallen waarin de verzoeker meende dat er te weinig documenten openbaar waren gemaakt of omdat de documenten te veel waren geanonimiseerd.

De documenten die op verzoek openbaar werden gemaakt, werden op de gemeentelijke website geplaatst, zodat zij voor een ieder zijn te raadplegen.

### *Actieve informatieplicht*

Deze informatieplicht bestaat pas sinds de inwerkingtreding van de Woo in mei 2022. De verplichting tot actieve openbaarmaking wordt gefaseerd ingevoerd (bij Koninklijk Besluit), om organisaties de tijd te geven de openbaarmaking van deze categorieën in te richten. Voornamelijk is nog geen termijn gesteld waarbinnen de actieve informatieplicht van kracht wordt. Oorspronkelijk zou de actieve openbaarmaking plaats gaan vinden via een door het Rijk in stand gehouden digitale infrastructuur: Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). In de loop van 2023 is echter gebleken dat dit geen haalbare kaart was. Voornamelijk is hier de zogenaamde Woo-index voor in de plaats gekomen.

Alhoewel de actieve informatieplicht nog niet is ingevoerd, is in 2023 toch al een aantal documenten actief openbaar gemaakt. Het betreft de volgende drie informatiecategorieën:

- bereikbaarheidsgegevens van de gemeentelijke bestuursorganen en wijze waarop een verzoek om informatie kan worden ingediend (artikel 3.3, eerste lid, onderdeel e, van de Woo);
- vergaderstukken (incl. agenda's) en verslagen van de raad en zijn commissies (artikel 3.3, tweede lid, onderdeel c, van de Woo);
- Woo-verzoeken, inclusief de schriftelijke beslissingen op die verzoeken en de daarbij verstrekte informatie (artikel 3.3, tweede lid, onderdeel i, van de Woo).

Daarnaast worden al sinds een aantal jaren de gemeentelijke verordeningen en beleidsregels actief openbaar gemaakt via Overheid.nl.

#### *Ambtelijke werkgroep*

Een ambtelijke werkgroep heeft in 2023 gewerkt aan de implementatie van de Woo. Hierbij is tevens de gewijzigde werkwijze over het bekendmaken van gemeentelijke besluiten betrokken. Voor de toename van de werkzaamheden is de capaciteit bij het team digitale media van de afdeling bedrijfsvoering uitgebreid met een medewerker. Deze medewerker is ook de andere afdelingen behulpzaam bij het anonimiseren van de openbaar te maken documenten.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

In de jaarrekening heeft het college verklaard dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

Op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad nemen we in deze paragraaf aanvullende informatie op over de financiële rechtmatigheid. We beschrijven hierin ook welke actie we ondernemen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

We hebben op basis van onze bevindingen een overzicht opgesteld waarbij inzichtelijk wordt gemaakt wat het totaal aan fouten is, welke acceptabel zijn en hoe deze zich verhouden tot onze verantwoordingsgrens.

A. Afwijkingen op programmaniveau	€ 280.000
B. Afwijkingen investeringsbudgetten	€ 566.000
C. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 65.000
D. Overige afwijkingen	€ 345.000
	-----
Totaal	€ 1.256.000
Verantwoordingsgrens (3%)	€ 2.790.000
(indien afwijkingen > grens, dan opnemen in rechtmatigheidsverklaring)	
E. Totaal van afwijkingen dat past binnen spelregels financiële verordening	€ 640.000
F. Saldo (toelichten wanneer A+B+C+D > verantwoordingsgrens)	€ 616.000

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de totaal geconstateerde (bruto) fouten (A t/m D) binnen de verantwoordingsgrens blijven (45% van de verantwoordingsgrens).

Uit bovenstaand model blijkt dat, na toepassing van de voorschriften uit artikel 12, lid 3 en 4 van de financiële verordening, er een saldo (netto) resteert van € 616.000. Deze dient toegelicht te worden in de paragraaf bedrijfsvoering. In dit geval bestaan de fouten uit:

- de resterende afwijkingen op programmaniveau (€ 129.000);
- de resterende afwijkingen op investeringsbudgetten (€ 103.000);
- 2 crediteuren in relatie tot de Europese aanbestedingen (€ 345.000);
- 1 ongeautoriseerde reservemutatie (€ 39.000).

#### Afwijkingen op programmaniveau

Op basis van de financiële verordening is gekeken naar de overschrijdingen op lastenbudgetten. Dit is bekeken op het autorisatieniveau van de raad, het programmaniveau.

Op de programma's veiligheid en onderwijs is sprake van een lastenoverschrijding van in totaal € 280.000. In de financiële verordening zijn enkele spelregels opgenomen waardoor ook lastenoverschrijdingen als acceptabel aangemerkt kunnen worden. Dit betreft onder andere overschrijdingen voortkomend uit open eindregelingen en overschrijdingen waar baten (o.a. rijksmiddelen) tegenover staan. In het programma onderwijs zijn zowel overschrijdingen geconstateerd door een open eindregeling (leerlingenvervoer) als een overschrijding waar rijksmiddelen tegenover staan (educatiebudget Walcheren). Na toepassing van deze spelregels komt de fout in totaal uit op € 129.000.

#### Afwijkingen investeringsbudgetten

Daarnaast is op basis van de financiële verordening gekeken naar de overschrijdingen op

lasten van investeringskredieten. Deze controle is uitgevoerd op kredietniveau. In totaliteit was er sprake van overschrijdingen van in totaal € 566.000. Deze zijn vervolgens afzonderlijk beoordeeld op de artikelen uit de financiële verordening.

In de verordening is o.a. opgenomen dat bij overschrijdingen <10%, met een maximum van € 50.000,00 de raad niet vooraf geïnformeerd hoeft te worden. Dit betreft in totaliteit een bedrag van € 186.000 aan overschrijdingen. Hiervan heeft € 90.000 betrekking op mutaties van de uitgezette SVN leningen welke voortkomen uit het vastgestelde beleid.

De overige overschrijdingen, in totaal € 379.000, zijn ook verder geanalyseerd. Over een bedrag van € 129.000 loopt nog een kwestie waarbij de gemeente het standpunt heeft dat het bedrag van de overschrijding onterecht gefactureerd is. Zolang deze kwestie loopt merken we dit niet als fout aan. Verder heeft een bedrag van € 66.000 betrekking op voorbereidingskredieten voor in de toekomst in exploitatie te nemen grondexploitaties. Doordat we hier in de tussenrapportages inzicht in geven merken we deze overschrijdingen eveneens niet als fout aan.

Als laatste is gebleken voor € 82.000 aan uitgaven aan ondergrondse containers onterecht op een foutief krediet is verantwoord. Hierdoor lijkt er sprake te zijn van een overschrijding. Dit wordt gecorrigeerd, waardoor er geen sprake meer is van een fout.

Per saldo is er netto nog sprake van foutieve overschrijdingen van in totaal € 103.000.

#### Ongeautoriseerde reservemutaties

Er hebben drie ongeautoriseerde mutaties op reserves plaatsgevonden. Een mutatie betreft een bedrag van € 650 voor een subsidie voor een AED in Westkapelle. Dit bedrag valt volgens de financiële verordening binnen het mandaat van het college mits de raad achteraf geïnformeerd wordt. Dat is niet gebeurd, maar doen we via deze paragraaf alsnog.

Een tweede ongeautoriseerde mutatie betreft een hogere storting in de reserve maatschappelijke voorziening. In de nota reserves en voorzieningen is afgesproken het surplus uit de stelpost in de begroting voor de resultaatbestemming toe te voegen aan de reserve. Een bedrag van € 25.800 is gedurende 2023 uit de stelpost gehaald als dekking voor de inzet van een projectondersteuner. Bij de jaarrekening is gebleken dat dit budget niet aangesproken is waardoor we dit nog als onderdeel van het surplus van de stelpost zien. Daarmee is dit als acceptabel aangemerkt.

De laatste mutatie is vanwege de hoogte van het bedrag, € 39.000, en het niet voorleggen aan de raad als fout aangemerkt. Het betreft een storting in de reserve nog af te ronden projecten om de inzet van een projectleider in de periode 2024-2026 deels te kunnen dekken.

#### Overige afwijkingen

We hebben voor de jaarrekeningcontrole een spendanalyse uitgevoerd. Hierbij wordt op crediteurniveau gecontroleerd in hoeverre de uitgaven binnen de bandbreedtes van de aanbestedingsgrenzen blijven. Wanneer de grenzen overschreden worden, is vervolgens onderzocht of de aanbestedingsregels goed zijn opgevolgd. Bij een tweetal crediteuren is geconstateerd dat de regels niet goed zijn toegepast en de aanbestedingsgrenzen zijn overschreden. In totaliteit betreft het een bedrag van € 345.000.

#### Aanbevelingen

De verbijzonderde controle zal vanaf 2024 extra controles uitvoeren op de begrotingsrechtmatigheid. Dat moet overschrijdingen van de eerste drie categorieën (A t/m C) voorkomen. Met betrekking tot de onrechtmatigheden op het gebied van de aanbestedingen kan gemeld worden dat er acties ondernomen zijn op de dossiers om onrechtmatigheden in de toekomst uit te sluiten.



