

Bijlage I – Toelichting rechtmatigheidsfouten

Deze bijlage specificeert de rechtmatigheidsfouten benoemd in de eindrapportage. Dit zijn de bevindingen op het moment van vaststellen. De accountantscontrole is nog bezig. De definitieve jaarrekening kan hiervan afwijken.

Begrotingsrechtmatigheid2

Europees aanbesteden6

Begrotingsrechtmatigheid

Totale overschrijding per programma

In onderstaand overzicht staat de totale overschrijding per programma en onderdeel.

Overschrijding per programma

Omschrijving programma	Overschrijding
1 – Openbare orde en veiligheid	-42
2 – Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.457
4 – Onderwijs	-61
5 – Cultuur en recreatie	-1.210
6 – Sociale voorzieningen en maatschappelijke dienstverlening	-1.009
Totaal	-3.779

Analyse begrotingsoverschrijdingen

Aangezien een lastenoverschrijding op programmaniveau een saldo is van meerdere onderdelen binnen een programma, is het mogelijk dat de nadere uitsplitsing van de overschrijdingen kan leiden tot een hoger bedrag aan overschrijdingen dan het saldo van overschrijdingen op het programma. Op bepaalde programmaonderdelen zijn namelijk ook lagere lasten dan begroot gerealiseerd. Deze zijn in het kader van de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid buiten beschouwing gelaten.

Conclusie begrotingscriterium

Alle hierboven gepresenteerde programmaoverschrijdingen zijn onrechtmatig. Echter tellen niet alle overschrijdingen mee in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant, bijvoorbeeld doordat er hogere inkomsten tegenover staan.

De totale onrechtmatigheid die meetelt in het oordeel van de accountant is 696.000 euro. Zie de tabellen hieronder voor een toelichting.

Bijlage I – Toelichting rechtmatigheidsfouten

Begrotingsoverschrijdingen per programma

Programma	Omschrijving	Bedrag	Conclusie: onrechtmatig maar telt <u>niet</u> mee voor het oordeel	Conclusie: onrechtmatig maar telt <u>wel</u> mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
1	Beveiliging, inhuur en aanschaf fietsen BOA's	-62	-62		Tegenover deze uitgaven staan de inkomsten uit de specifieke uitkering controle coronamaatregelen.
2	Toerekening personeelslasten aan programma 2	-205	-205		Het toerekenen van personeelslasten houdt in dat de salarislasten verdeeld worden over de diverse programma's. De toerekening aan programma 2 is in 2022 hoger dan de begroting. Tegenover de nadelen op de programma's staat een voordeel op het programma overhead.
2	Eenmalige frictiekosten Hoogheemraadschap als gevolg van de wegenoverdracht	-837	-837		In de begroting was rekening gehouden met een afschrijving van twaalf jaar over deze post. Echter is dit niet toegestaan en dienen deze kosten in één keer genomen te worden.
2	Onderhoud straatreiniging	-134	-134		Hogere uitgaven onderhoud bedrijventerreinen en de huur van een straatveegmachine door uitval van eigen apparatuur.
2	Onderhoud civiele kunstwerken	-113	-11	-102	De werkelijke uitgaven zijn hoger dan het beschikbaar gesteld budget. Voor een klein deel staan hier inkomsten tegenover.
2	Onderhoud tractie en brandstof	-121		-121	Door een ouder wordend wagenpark en gestegen onderdelenprijzen en olieprijs zijn de daadwerkelijke kosten hoger dan begroot.
4	Zaalhuur bewegingsonderwijs	-121	-58	-63	Hogere uitgaven door stijging tarieven en verschuiving naar gemeentelijke sporthallen. Tegenover hoger uitgaven staan ook hogere inkomsten.
5	Subsidie cultuurparticipatie jongeren	-220	-220		Tegenover deze uitgaven staan inkomsten uit de specifieke uitkering Cultuurparticipatie jongeren.
5	Subsidieregeling 'Ondersteuning (amateur) culturele organisaties gemeente Hoorn 2021-0023	-431	-431		Deze lasten worden deels gedekt door een subsidie noodsteun regionale en culturele infrastructuur van de Provincie en deels worden de lasten gedekt vanuit de corona compensatie van het rijk. De coronacompensatie van het Rijk is eerder in de reserve stimuleringsmaatregelen corona gestort.

Bijlage I – Toelichting rechtmatigheidsfouten

Programma	Omschrijving	Bedrag	Conclusie: onrechtmatig maar telt <u>niet</u> mee voor het oordeel	Conclusie: onrechtmatig maar telt <u>wel</u> mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
5	Corona compensatie exploitatiekosten zwembaden en ijsbaan	-349	-349		De exploitant van de IJsbaan en zwembaden is, voor de maanden november 2021 tot en met januari 2022, door het Rijk via de gemeente gecompenseerd voor de exploitatietekorten als gevolg van corona.
5	Toerekening personeelslasten aan programma 5	-595	-595		Het toerekenen van personeelslasten houdt in dat de salarislasten verdeeld worden over de diverse programma's. De toerekening aan programma 5 is in 2022 hoger dan de begroting. Tegenover de nadelen op de programma's staat een voordeel op het programma overhead.
6	Inhuur 1.Hoorn	-385	-385		Een groot deel van de medewerkers van 1.Hoorn is in 2021 in dienst getreden. Dit is een van de beheersmaatregelen geweest en heeft geleid tot een besparing. Niet alle medewerkers zijn in dienst getreden vanaf het moment dat de vacature openstond. Hierdoor zijn de kosten voor inhuur langer doorgelopen dan begroot. Hier tegenover staat een voordeel op de personeelsbudgetten van 1.Hoorn.
6	Jeugdhulp	-670	-670		- Er heeft een verschuiving plaatsgevonden van persoonsgebonden budgetten naar zorg in natura en nagekomen afrekeningen uit 2021. Hier staan voor een deel terugbetalingen van zorgaanbieders tegenover.
	Totaal	-4.243	-3.957	-286	

Toelichting begrotingsoverschrijdingen investeringen

Overschrijdingen per investering

Omschrijving investering	Bedrag	Conclusie: onrechtmatig maar telt <u>niet</u> mee voor het oordeel	Conclusie: onrechtmatig maar telt <u>wel</u> mee voor het oordeel	Motivering van de conclusie
Herinrichting + woonrijp maken Siriusstraat	-266		-266	De werkelijke uitgaven zijn hoger dan het beschikbaar gesteld budget.
Vorbereidingskrediet herontwikkeling hockeyvelden Nieuwe Steen	-218	-218		De werkelijke uitgaven zijn hoger dan het beschikbaar gesteld budget. Echter wordt de boekwaarde in 2023 meegenomen in de grondexploitatie. Deze grondexploitatie heeft een positieve verwachting voor de komende jaren.
Speelplekken 2022 (toestellen en vloeren)	-144		-144	De werkelijke uitgaven zijn hoger dan het beschikbaar gesteld budget.
Dwaalpark 2022: speelvoorzieningen 12 jaar	-96	-96		De werkelijke uitgaven zijn hoger dan het beschikbaar gesteld budget. De raad heeft op 8 februari 2022 besloten om voor het revitaliseren van het Dwaalpark € 312.000 beschikbaar te stellen. Dit bedrag is opgedeeld in 2 deelkredieten. Per saldo is in 2022 € 283.370 uitgegeven. Dit blijft dus binnen het door de raad beschikbaar gestelde budget. Daarom telt deze overschrijding niet mee in het oordeel.
Totaal	-724	-314	-410	

Europees aanbesteden

Bij de spendanalyse, die door de inkoop- en contractmanagers is uitgevoerd, zijn drie contracten geconstateerd die achteraf gezien Europees aanbesteed hadden moeten worden. Het betreft:

Crediteur	Domein	Omschrijving	Omvang
	Maatschappelijke Ontwikkeling	Dit betreft kosten voor gebiedsteams. De opdrachten, inclusief verlengingsmogelijkheden, overschrijden de Europese aanbestedingsgrenzen. Er is echter niet aantoonbaar Europees aanbesteed. De kosten in 2022 zijn als onrechtmatig beoordeeld. Er heeft ook een extern juridisch adviseur meegekeken. Die deelt dit standpunt. Zonder nieuwe aanbesteding zijn ook de kosten in 2023 en volgende jaren onrechtmatig.	1.322.031,07 €
	Maatschappelijke Ontwikkeling	Dit betreft ook kosten voor gebiedsteams. Bij Stichting is dezelfde structuur aangehouden als bij Stichting..... De inkoopadviseur kan niet aantoonbaar maken dat dit Europees is aanbesteed. De kosten voor 2022 zijn als onrechtmatig beoordeeld. Zonder nieuwe aanbesteding zijn ook de kosten in 2023 en volgende jaren onrechtmatig.	248.166,00 €
	Maatschappelijke Ontwikkeling	Langdurige inhuur van een medewerker binnen het sociaal domein. De inhuur is gestart in mei 2019 en is telkens verlengd. In 2021 werd de drempel voor Europees aanbesteden overschreden. De inhuur was beëindigd per 31-12-2021, maar in 2023 hervat voor enkele maanden. Deze kosten zijn onrechtmatig. De functie is inmiddels gevuld via een ander bureau.	25.073,90 €
	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	 heeft de ICT-transitie begeleid. In 2020 is dit als onrechtmatig beoordeeld, waarbij 350K EUR opgenomen is voor 2021 en later. In 2022 zijn de kosten 94K EUR hoger uitgevallen dan destijds voorzien. Het project is in november afgerond. Er zijn geen kosten meer in 2023.	94.087,82 €
Totaal			1.689.358,79 €