

2E BESTUURSRAPPORTAGE 2023



Veenendaal maakt
plaats voor jou

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
INLEIDING	3
PROGRAMMA 1: FYSIEKE LEEFOMGEVING	8
Thema I: Ruimtelijke ontwikkeling	8
Thema II: Openbare ruimte	14
Thema III: Wijkgericht werken	17
PROGRAMMA 2: ECONOMIE, WERK EN ONTWIKKELING	21
Thema I: Economische ontwikkeling en werkgelegenheid	21
Thema II: Recreatie en toerisme	23
PROGRAMMA 3: SOCIALE LEEFOMGEVING	26
Thema I: Inkomen	26
Thema II: Sociaal domein - Participatie en re-integratie	27
Thema III: Sociaal domein - WMO	29
Thema IV: Sociaal domein - Jeugd	33
Thema V: Onderwijs en ontwikkeling	36
Thema VI: Sport	37
Thema VII: Cultuur	38
Thema VIII: Welzijn	39
PROGRAMMA 4: BURGER EN BESTUUR	45
Thema I: Dienstverlening (extern)	45
Thema II: Burger en samenwerking	46
Thema III: Veiligheid samenleving	47
PROGRAMMA 5: ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN ONVOORZIEN	51
Thema I: Treasury	51
Thema II: OZB en belasting overige	51
Thema III: Uitkeringen gemeentefonds en algemeen	51
PROGRAMMA 6: BEDRIJFSVOERING	53
Thema I: Dienstverlening (intern)	53
Thema II: Security & informatiebeveiliging	53
Thema III: Middelen	53
Thema IV: Advisering en detachering	53
Thema V: Bedrijfsvoering algemeen	53
VOORTGANG RISICO'S	55
BIJLAGEN	58

Inleiding

Algemeen

Voor u ligt de 2e bestuursrapportage van 2023 die is opgezet als een afwijkingenrapportage met peildatum 1 september 2023. Via deze rapportage biedt het college u inzicht in de uitvoering van het in de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 vastgestelde beleid en de financiële consequenties daarvan.

In de programma's zijn de doelstellingen en inspanningen/acties van de gemeente opgenomen en middels een stoplichtmodel rapporteert het college over beleid. Naast de doelenboom geeft de bestuursrapportage per programma inzicht in de (verwachte) financiële mee- en tegenvallers. Deze financiële afwijkingen zijn per programma in een tabel opgenomen. In de rapportage hebben wij in principe alleen de financiële afwijkingen van € 25.000,- en hoger opgenomen. Voor de toelichtingen op de afwijkingen verwijzen we u graag naar de toelichtingen zoals die zijn opgenomen bij de diverse programma's.

De rapportage bevat ook meerjarige (structurele) mutaties. Deze structurele afwijkingen worden opgenomen in de Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027.

Daarnaast worden in deze bestuursrapportage de ontwikkelingen met betrekking tot de risico's voorgelegd. En in de bijlage vindt u een overzicht over de voortgang van de bevindingen van de accountant.

Investeringskredieten

De Raad wordt voorgesteld om de volgende investeringsbedragen beschikbaar te stellen:

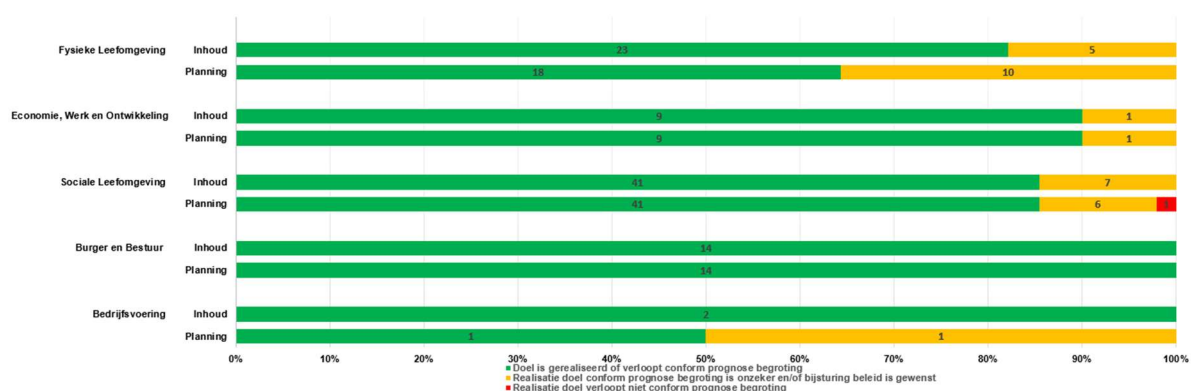
- € 75.000 voor de inrichting van het CJG (pand Markt 30) waarvan het CJG € 45.000 bijdraagt in de inrichtingskosten;
- € 26.000 voor de ICT voorzieningen van het CJG.

Saldo 2e bestuursrapportage 2023

Uiteindelijk resulteert deze 2e bestuursrapportage 2023 (na verwerking van de mutaties in de bestemmingsreserves) in een positief saldo van € 1.880.000,- voor 2023. Voorgesteld wordt om dit resultaat te storten in de algemene reserve.

Het raadsvoorstel bij de bestuursrapportage bevat een begrotingswijziging waarin we de financiële over- en onderschrijdingen aan u voorleggen.

Samenvatting beleidsmatige verantwoording 2e bestuursrapportage 2023



Financieel vertrekpunt

Het financieel vertrekpunt voor deze rapportage is de Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026, de 3e bestuursrapportage 2022, de 1e bestuursrapportage

2023, de effecten vanuit de Kaderbrief 2024-2027 en de structurele effecten vanuit de meicirculaire 2023. De incidentele effecten van de meicirculaire 2023 zijn conform besluitvorming verwerkt in deze bestuursrapportage. De structurele effecten, voor zover deze van invloed zijn op het financieel meerjarenperspectief, worden verwerkt in de Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

bedragen x € 1.000,-	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Saldi Programmabegroting 2023-2026	160	2.321	4.013	-10.100
Saldi septembercirculaire 2022	-	-	-	3.369
Saldi 3e bestuursrapportage 2022	-	-	-	-
Saldi decembercirculaire 2022	-	-	-	-
Verrekening saldo Programmabegroting 2023-2026 met de algemene reserve	-160	-	-	-
Amendementen Programmabegroting 2023-2026	-	-58	-53	-3
Saldi 1e bestuursrapportage 2023	-4.993	-240	-193	-176
Verrekening saldo 1e bestuursrapportage 2023 met de algemene reserve	4.993	-	-	-
Effecten Kaderbrief 2024-2027 (VRU 2024, Foodvalley 2024)	-	-352	-344	-220
Saldi Kaderbrief 2024-2027	-	-	-	-
Saldi meicirculaire 2023	-	3.651	5.519	5.099
Reservering loon- en prijsstijgingen	-	-2.239	-3.733	-4.016
Saldo voor 2e bestuursrapportage 2023	0	3.083	5.209	-6.047

Financiële effecten 2e bestuursrapportage 2023

In onderstaand overzicht vindt u de totaalbedragen voor de jaren 2023 tot en met 2026 van de financiële effecten c.q. ontwikkelingen zoals ze in deze rapportage zijn opgenomen.

In de bestuursrapportage hebben we een splitsing aangebracht tussen:

- financiële ontwikkelingen (afwijkingen) die effect hebben op het begrotingssaldo; deze ontwikkelingen zijn opgenomen en toegelicht bij de diverse programma's;
- budgettair neutrale afwijkingen; deze ontwikkelingen (die geen effect hebben op het begrotingssaldo, maar wel programma overschrijdend kunnen zijn) zijn opgenomen in bijlage 1.
- In het gepresenteerde financieel overzicht hieronder zijn structurele gevolgen van ontwikkelingen die zich in 2023 voordoen opgenomen. Het gaat concreet om ontwikkelingen die zich binnen het bestaande beleid voordoen. De structurele gevolgen worden opgenomen in de Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. In bijlage 2 vindt u een overzicht van deze structurele mutaties.
- In bijlage 3 vindt u de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen van de accountant.

Financiële effecten voor 2023

Op basis van deze rapportage laat het begrotingsjaar 2023 een verwacht positief saldo zien van € 1.880.000,-. De grootste afwijkingen die van invloed zijn op dit resultaat betreffen onder andere hogere baten vanuit de algemene uitkering (€ 1.965.000,- voordeel), lagere investeringslasten (€ 1.563.000,- voordeel), toename van het bereik van de minimaregelingen (inclusief bijzondere bijstand) (€ 280.000,- nadeel) en rentekosten op de geldleningen (€ 792.000,- nadeel). Voorgesteld wordt om het voordeel van € 1.880.000,- te storten in de algemene reserve.

Financiële effecten voor 2024-2027

In de rapportage worden meerdere financiële ontwikkelingen gemeld die van invloed zijn op het meerjarenperspectief 2023-2026. U vindt deze ontwikkelingen terug bij de diverse

programma's. Per saldo is sprake van de volgende afwijkingen: € 433.000,- nadelig in 2024, € 404.000,- nadelig in 2025 en € 398.000,- nadelig in 2026. Het financieel perspectief na deze bestuursrapportage laat een positief saldo zien van € 2.650.000,- in 2024, een positief saldo van € 4.805.000,- in 2025 en een negatief saldo van € 6.445.000,- in 2026.

Bedragen x €1.000

Financieel overzicht (bedragen x € 1.000)	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten	469	488	465	459
Baten	2.299	54	61	61
A. Saldo van baten en lasten 2e bestuursrapportage 2023	1.830	-433	-404	-398
Onttrekkingen	50	0	0	0
B. Mutaties reserves 2e bestuursrapportage 2023	50	0	0	0
Totaal 2e bestuursrapportage 2023 (A+B)	1.880	-433	-404	-398

Financieel perspectief na verwerking 2e bestuursrapportage 2023

bedragen x € 1.000,-	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Saldo voor 2e bestuursrapportage 2023	0	3.083	5.209	-6.047
Totaal 2e bestuursrapportage 2023	1.880	-433	-404	-398
Financieel perspectief na 2e bestuursrapportage 2023	1.880	2.650	4.805	-6.445

Samenvatting financiële afwijkingen 2e bestuursrapportage 2023

Hieronder vindt u de financiële afwijkingen per programma.

Bedragen x €1.000

Programma	Raming 2023				
	Lasten	Baten	Onttrekkingen	Storting	Saldo
1 Fysieke Leefomgeving					
0.10A - Mutaties reserves Fysieke Leefomgeving	0	0	50	0	50
0.63 - Parkeerbelasting	0	-44	0	0	-44
2.2A - Parkeren	27	0	0	0	-27
2.2B - Parkeren	14	0	0	0	-14
5.7A - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	55	0	0	0	-55
7.4A - Milieubeheer	0	66	0	0	66
7.4D - Milieubeheer	250	200	0	0	-50
8.3B - Wonen en bouwen	18	0	0	0	-18
Totaal 1 Fysieke Leefomgeving	364	223	50	0	-92
2 Economie, Werk en Ontwikkeling					
3.1C - Economische ontwikkeling	100	0	0	0	-100
Totaal 2 Economie, Werk en Ontwikkeling	100	0	0	0	-100
3 Sociale Leefomgeving					
4.3A - Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-28	0	0	0	28
5.3A - Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	35	0	0	0	-35
5.6B - Media	11	0	0	0	-11
6.1B - Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	0	0
6.1G - Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	0	0
6.2A - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	4	0	0	0	-4
6.2B - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	55	0	0	0	-55
6.3A - Inkomensregelingen	280	0	0	0	-280
6.5B - Arbeidsparticipatie	-150	0	0	0	150
6.71A - Hulp bij het huishouden (WMO)	0	50	0	0	50
6.71D - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-100	0	0	0	100
7.1A - Volksgezondheid	0	0	0	0	0
Totaal 3 Sociale Leefomgeving	106	50	0	0	-56
4 Burger en Bestuur					
0.1C - Bestuur	15	0	0	0	-15
0.2 - Burgerzaken	215	0	0	0	-215
1.1A - Crisisbeheersing en Brandweer	103	0	0	0	-103
Totaal 4 Burger en Bestuur	333	0	0	0	-333
5 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien					
0.5 - Treasury	792	61	0	0	-731
0.7 - Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	1.965	0	0	1.965
0.8 - Overige baten en lasten	-1.413	0	0	0	1.413
0.9 - Vennootschapsbelasting	137	0	0	0	-137
Totaal 5 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	-484	2.026	0	0	2.511
6 Bedrijfsvoering					
0.4L - Overhead (P&O)	50	0	0	0	-50
Totaal 6 Bedrijfsvoering	50	0	0	0	-50
Gerealiseerd resultaat	469	2.299	50	0	1.880

Prognose stand algemene reserve

Onderstaand vindt u de prognose van de stand van de algemene reserve. In deze prognose is nog geen rekening gehouden met het saldo van deze bestuursrapportage.

Stand algemene reserve (bedragen x € 1.000,-)	2023
Stand per 1/1	31.628
Mutaties Programmabegroting 2023-2026	306
Storting vanuit Projectenboek 2023	300
Resultaat Jaarstukken 2022	3.303
Resultaat 1e bestuursrapportage 2023	-4.993
Prognose stand algemene reserve per 23-08-2023	30.544

Programma 1: Fysieke leefomgeving

Thema I: Ruimtelijke ontwikkeling

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.a. In regionaal verband de versterking van de woonfunctie in Veenendaal vormgeven (verstedelijkingsstrategie).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.a.1. Voorbereiding van de toekomstige woonopgaven door het opstellen van business cases om de subsidietrajecten en de rijksbijdrage en daarmee de noodzakelijke vernieuwingsopgave zoals station Veenendaal-centrum veilig te stellen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.a.2. Aansluiting van de woonvisie bij de verstedelijkingsstrategie, een programmaliijn ontwikkelen en een monitor opzetten.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Het lukt voorlopig nog niet om een goede monitor te ontwikkelen. Dit komt voornamelijk door capaciteitsproblemen.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Door de gestegen bouwkosten en ook de gestegen hypotheekrente is het volledig realiseren van de woonambities steeds complexer aan het worden. Met name in het goedkope koopsegment en in de grotere appartementencomplexen levert dit knelpunten op. Deels door de betaalbaarheid (hoge bouwkosten) en deels door de verkoopsnelheid (voldoende voorverkoop halen).

Daarnaast lukt het door ICT-knelpunten voorlopig niet om een goede monitor te ontwikkelen.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.b. Uitvoering geven aan de vraagstukken stikstofreductie en natuurherstel, in De (blauwe) hellen en samen met de regio voor het gebiedsproces Binnenveld.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.b.1. Uitvoering te geven aan complexe (ruimtelijke) vraagstukken, zoals het stikstofdossier. De belangen van Veenendaal behartigen in de regio Foodvalley, bij de provincie Utrecht en landelijke overheid.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.b.2. Uitwerking van de volgende fase in het gebiedsproces Binnenveld, gericht op stikstofreductie en natuurherstel als basis voor de ambitie meer landschap, meer stad uit de Verstedelijkingsstrategie.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Doordat de doelstellingen voor het Binnenveld door de rijksoverheid nog niet zijn vastgesteld, komt het gebiedsproces onder druk te staan. We zijn nu aan het temporiseren in het gebiedsproces.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Doordat de doelstellingen voor het Binnenveld door de rijksoverheid nog niet zijn vastgesteld, komt het gebiedsproces onder druk te staan. We zijn nu aan het temporiseren in het gebiedsproces.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.c. Het realiseren van voldoende betaalbare en geschikte woningen, zodat het woningaanbod aansluit bij de behoefte van onze inwoners (cf. vastgestelde woonvisie).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.c.1. Uitvoering geven aan de plannen voor de bouw van woningen zoals afgesproken in de regionale plannen voor de verstedelijkingsstrategie in Foodvalley.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Voor 2023 wordt de oplevering van het geplande aantal woningen wel gehaald. Echter voor de iets langere termijn staan projecten / ontwikkelingen wel onder druk. Zie de toelichting elders op de gestegen bouwkosten en hypotheekrente. Maar ook netcongestie en stikstof spelen een steeds nadrukkelijker rol.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Voor 2023 wordt de oplevering van het geplande aantal woningen wel gehaald. Echter voor de iets langere termijn staan projecten / ontwikkelingen wel onder druk. Zie de toelichting elders op de gestegen bouwkosten en hypotheekrente. Maar ook netcongestie en stikstof spelen een steeds nadrukkelijker rol.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.d. Als uitvoering van de door de raad vastgestelde cultuurvisie, zet Veenendaal meer in op het behouden van het cultuurhistorisch erfgoed.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.d.1. Uitvoering geven aan, het behoud van het cultuurhistorisch erfgoed overeenkomstig de uitgangspunten van de Cultuurvisie.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.e. Veenendaal gaat verspilling van grondstoffen tegen, zet zich in voor het waardebehoud van grondstoffen en materialen en levert daarmee een belangrijke bijdrage aan het beperken van broeikasgasemissies.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.e.1. Een (uitvoerings)impuls samen met inwoners, bedrijven, maatschappelijke instellingen en andere overheden door de landelijke en lokale doelstellingen te vertalen naar meetbare en op de uitvoering gerichte aanpak.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.e.2. Circulariteit en circulaire economie introduceren in de Veense samenleving en de werkorganisatie, een coördinatie van de circulaire initiatieven en met elkaar te werken aan een circulaire gemeente

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.e.3. In 2023 de basis te leggen voor het maatschappelijk verantwoord opdrachtgeverschap en de gemeentelijke inkoopprocessen hierop af te stemmen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.e.4. Vanaf 2023 te bouwen met een toekomstige materiaalwaarde door op projectniveau vooraf te vast te stellen op welke wijze de circulaire ambities worden vormgegeven.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.e.5. Alleen maatschappelijk verantwoord investeren door de investeringsbeslissingen te beoordelen op basis van het milieurendement en Total Cost of Ownership.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

We werken in 2023 aan een kader om afweging op basis van milieurendement te ontwikkelen. Daadwerkelijke implementatie van dit kader zal met name na 2023 plaatsvinden.

Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.f. Veenendaal is in 2050 een energieneutrale gemeente, die hernieuwbare energie gebruikt en klimaatneutraal (CO2-emissieloos) is. Groenpoort realiseren we als energieneutrale wijk.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.f.1. We stimuleren, ondersteunen en faciliteren inwoners bij het maken van de juiste keuzes om energie te besparen en de CO2 uitstoot te beperken door inzicht te geven in mogelijkheden.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.f.2. In Dragonder-oost gaan we met inwoners aan de slag om de buurt aardgasvrij te maken.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.f.3. In de regio Foodvalley zetten we ons in om met de stakeholders in Veenendaal de RES 1.0 door te ontwikkelen naar de RES 2.0.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

RES Regio Foodvalley hoeft dit jaar nog geen herijking te starten van RES 1.0: de ambitie lijkt nog bereikbaar. Beide provincies zijn een planMER procedure gestart rondom zoeklocaties wind: mogelijk kan dat een onderbouwing zijn voor een RES 2.0. Het voortgangsdokument is door alle colleges geaccordeerd en ter informatie naar de raden verzonden. Op 1 juli 2023 wordt dit bij het Nationaal Programma RES ingeleverd.

Inhoud (indicator)



I.f.4. Het Integraal duurzaam vastgoedbeleidsplan voeren we uit door voor vier objecten een (ver)breed duurzaamheidsperspectief op te stellen, ontwikkeling van CO-2 voetprint te monitoren en nemen maatregelen om de CO2-reductie doelen te halen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.f.5 Uitwerking van participatieaanpak voor bewoners in DEVO- en DEVOG-concessiegebied. We zorgen dat bewoners goed zijn geïnformeerd (transparantie) over de warmtelevering in hun buurt en daarin op nader te bepalen wijze kunnen participeren.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Het voornemen van het college om voor DEVO/DEVOG gebied bewoners er meer bij te betrekken is de achterliggende periode met de directeur van DEVO Holding besproken en als opdracht bij DEVO Holding BV neergelegd. We zijn als Gemeente Veenendaal aandeelhouder van DEVO Holding BV. DEVO Holding BV heeft een eigen bestuurder en een eigen verantwoordelijkheid. DEVO Holding zal invulling geven aan de opdracht die de Gemeente Veenendaal als aandeelhouder heeft meegegeven, binnen de kaders en de belangen van de onderneming. Als aandeelhouder houden we een vinger aan de pols over dit onderwerp in de reguliere aandeelhoudersvergaderingen.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.g. De negatieve gevolgen van netcongestie te beperken door samen met de bedrijven te zoeken naar alle mogelijk oplossingen om de negatieve effecten van de congestie te verminderen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.g.1. Het samen met de bedrijven opzetten van een taskforce Netcongestie.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.g.2. Het inrichten en uitvoeren van netbeheer ten behoeve van de energievoorziening in Veenendaal.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema II: Openbare ruimte

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.a. Een toekomstbestendige leefomgeving waarin het goed wonen en verblijven is.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.a.1. Het opzetten van een monitoringsinstrument als basis voor het maken van de juiste afweging voor een optimale inzet van de middelen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.a.2. In 2023 ronden we onze BOSS-pilots in Dragonder Noord en de wijk Pionier af. De resultaten, in de vorm van een wijkkaart presenteren wij in 2023. Deze resultaten vormen basis voor de aanpak in de jaren daarna.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

De pilot in de Pioniersbuurt is verschoven naar Dragonder Oost vanwege de urgentie in laatstgenoemde wijk (komt dit jaar in uitvoering). De Pioniersbuurt wordt in 2023 voorbereid en in 2024 uitgevoerd.

Inhoud (indicator)



II.a.3. In 2023 ronden wij de input voor de Data top 15 af en gaan we over naar de beheerfase. In 2023 maken wij een start met het verzamelen en monitoren van data voor een optimaal gebruik van de openbare ruimte.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.a.4. Het opstellen van een Buurtvisiekaart waarin het ruimtebeslag van de ambities zoals de verstedelijkingsopgave, de energietransitie in beeld worden gebracht. In het Franse gat voeren we in 2023 de eerste pilot uit.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.b. Een actueel integraal groenbeleid met een duidelijke visie op de hoofdgroenstructuur van Veenendaal.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.b.1. Wij integreren en actualiseren ons bestaande, op delen versnipperde groenbeleid en nemen de input van regionale en provinciale overlegtafels hierin mee.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Er bestaat een risico dat de kosten op veiligheid in het preventieve kader door deze proeftuin hoger uitvallen dan verwacht, omdat de inzet van de medewerkers uit het budget van maatwerk.

Door deze proeftuin zijn er geen gedwongen maatregelen meer nodig geweest voor onze inwoners, en hebben we kunnen volstaan met preventieve maatregelen, Hiermee zijn de kosten ook verschoven.

We volgen alle trends en ontwikkelingen. In juni 2023 is de landelijke Hervormingsagenda Jeugd vastgesteld. In het derde kwartaal wordt onderzocht hoe hier lokaal uitvoering aan zal worden gegeven.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Verdere planning zal plaatsvinden nadat beleidsmedewerker is geworven.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.c. Om de leefbaarheid, de economie te borgen en de groei van Veenendaal mogelijk te maken een visie op de duurzame mobiliteit, de bereikbaarheid van en de verkeersveiligheid in Veenendaal met een integraal uitvoeringsplan.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.c.1. We stellen in 2023 een Integraal mobiliteitsplan op.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Zoals u al via een RIB meegedeeld vindt de oplevering van het OmgevingsProgramma Integrale Mobiliteit in 2024 plaats.

Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.d. Veenendaal wil zich inzetten voor het waarde behoud van grondstoffen en materialen door het vrijkomende 'huishoudelijke afval' op een doelmatige wijze in te zamelen en zo weer in te zetten als grondstof.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.d.1. We brengen de blinde vlekken voor GF-e en oud papiervoorzieningen in beeld en voeren daarna gerichte (communicatie)acties om bewustwording over afvalscheiding te vergroten.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.e. Veenendaal bereidt zich voor op de klimaatverandering en is in 2050 klimaatadaptief en waterrobuust.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.e.1. In het eerste kwartaal 2023 ronden we onze klimaatstresstest af. Met deze stresstest worden de kritische locaties in Veenendaal duidelijk en komen de risico's in beeld.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Oprachtverlening voor de klimaatstresstest gebeurde in mei 2023 in plaats van de eerste helft van april 2023 omdat de interne afstemming meer tijd vergde. Op 3 juli 2023 heeft het startoverleg voor de klimaatstresstest plaatsgevonden. De eerste fase is eind september gereed.

Inhoud (indicator)



II.e.2. We starten op basis van deze stresstest een risicodialoog.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.e.3. In 2023 presenteren wij een onderzoek naar de mogelijkheden voor meer waterberging in Veenendaal en brengen wij de financiële consequenties hiervoor in beeld.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Dit zal op basis van de klimaatstresstest gebeuren.

Inhoud (indicator)



Thema III: Wijkgericht werken

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Financiële ontwikkelingen Fysieke leefomgeving
Bedragen x €1.000

Feiten en ontwikkelingen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten				
2.2A - Parkeren	27	0	0	0
2.2B - Parkeren	14	0	0	0
5.7A - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	55	0	0	0
7.4D - Milieubeheer	250	0	0	0
8.3B - Wonen en bouwen	18	0	0	0
Totaal Lasten	364	0	0	0
Baten				
0.63 - Parkeerbelasting	-44	0	0	0
7.4A - Milieubeheer	66	0	0	0
7.4D - Milieubeheer	200	0	0	0
Totaal Baten	223	0	0	0
Saldo van baten en lasten	-142	0	0	0
Onttrekkingen				
0.10A - Mutaties reserves Fysieke Leefomgeving	50	0	0	0
Totaal Onttrekkingen	50	0	0	0
Saldo mutaties reserves	50	0	0	0
Totaal 2e bestuursrapportage	-92	0	0	0

Toelichting financiële ontwikkelingen

Lasten

2.2 - Parkeren (nadeel € 41.000)

Op 24 november 2022 heeft de gemeenteraad de gewijzigde Verordening parkeerbelastingen vastgesteld met de nieuwe tarieventabel. Dit is abusievelijk niet in de eerste bestuursrapportage verwerkt. De financiële consequenties voor 2023 worden op dit taakveld in deze tweede bestuursrapportage verwerkt.

5.7A - Openbaar groen en (openlucht) recreatie (nadeel € 55.000)

De integrale gebiedsontwikkeling spoorzone waarbij ook ingezet wordt op een goede leefomgeving. Juist het stadspark vormt in de toekomst een belangrijk groen uitloopgebied

voor de bewoners van dit nieuwe stedelijke gebied. Hiervoor is een kwaliteitsslag in het park nodig. Voor 2023 wordt de planvorming verder opgepakt zodat de besluitvorming over het investeringsbudget voorbereid kan worden en bij een positief besluit direct doorgepakt kan worden.

7.4D - Milieubeheer (nadeel € 250.000)

De Wet natuurbescherming schrijft voor dat er bij iedere ruimtelijke ingreep een ontheffing moet worden aangevraagd, zowel door woningcorporaties, projectontwikkelaars, gemeenten en individuele woningeigenaren. Om een gemeentebrede ontheffing aan te kunnen vragen is er allereerst een soortenmanagementplan benodigd, waarin inzicht wordt gegeven in de leefgebieden van diverse vogel- en vleermuissoorten. De inschatting is dat dit totaal € 300.000 kost, dat deels gedekt wordt door de aangevraagde subsidie bij de Provincie Utrecht (€ 150.000) en deels door bijdragen van Veenvesters (€ 50.000), het programma Energieneutraal Veenendaal (€ 50.000) en uit een bijdrage van de Reserve Bovenwijkse voorziening (€ 50.000).

8.3B - Wonen en bouwen (nadeel € 18.000)

Vanwege aanhoudende geuroverlast is besloten om een geuronderzoek te doen bij twee bedrijven, te weten: Sanorice en RMG. Door middel van dit geuronderzoek wordt onderzocht en vastgesteld of de bedrijven in de praktijksituatie voldoen aan de norm. De kosten voor dit onderzoek bedragen afgerond € 18.000. Uiterlijk in het vierde kwartaal 2023 zijn de uitkomsten van het geuronderzoek bekend.

Baten

0.63 - Parkeerbelasting (nadeel € 44.000)

Zie toelichting bij de lasten op het taakveld 2.2 Parkeren.

7.4A - Milieubeheer (voordeel € 66.000)

De gemeente heeft een actieve rol vervuld in het realiseren van een duurzame energievoorziening in de nieuwe wijk Groenpoort. We hebben advies ingewonnen voor een optimaal energieconcept en er heeft een aanbesteding plaatsgevonden om te komen tot een PPS-constructie. Tenslotte zijn er diverse adviezen ingewonnen over de technische, economische en juridische haalbaarheid van het beoogde systeem.

Vanaf 2020 tot medio 2023 is aan kosten € 431.800 uitgegeven. Een deel van de gemaakte kosten kan worden toegerekend en wordt doorbelast aan DEVOG, dit is een bedrag van € 66.300. Het resterende deel van € 365.500 is toe te rekenen aan de gemeente, van dit gemeentelijke aandeel zijn de kosten al bijna volledig verantwoord in de jaarrekening 2020 tot en met 2022.

7.4D - Milieubeheer (voordeel € 200.000)

Zie toelichting bij de lasten op het taakveld 7.4D Milieubeheer.

Reservemutaties

Reserve bovenwijkse voorziening (voordeel € 50.000)

Zie toelichting bij de lasten op het taakveld 7.4D Milieubeheer.

Risico's / ontwikkelingen Fysieke leefomgeving

WABO-leges

In de begroting 2023 zijn de WABO-leges geraamd op ruim € 1.679.000,-. Op 1 juni 2023 bedragen de inkomsten van de WABO-leges ruim € 565.000,-. Aangezien de huidige werkvoorraad voor een groot deel bestaat uit relatief kleine bouwplannen is het nog niet zeker of de geraamde WABO-leges in 2023 volledig worden gerealiseerd. De egaliseringsreserve WABO-leges bedraagt per 31 december 2022 € 798.400,- en biedt voldoende ruimte om een eventueel tegenvallend resultaat te compenseren. Bij de volgende

bestuursrapportage kan een reële inschatting worden gemaakt van de in 2023 totaal te realiseren leges.

Subsidies gemeentelijke monumenten

In 2023 is een subsidiebudget beschikbaar van ruim € 138.000,-. Tot op heden zijn er 2 subsidieverzoeken ingediend en voorlopig vastgesteld ter hoogte van ruim €22.000,-. Met een aantal eigenaren worden gesprekken gevoerd over in te dienen verzoeken. Bij de volgende bestuursrapportage kan een reële inschatting worden gemaakt over het toe te kennen bedrag aan subsidies en zal een voorstel worden gedaan om dit budget af te ramen.

Openbaar groen (renovatie) en BOSS (bewegen, ontmoeten, spelen en sporten)

Een deel van het exploitatiebudget 2022 is doorgeschoven naar 2023 (groen: € 540.000 en spelen: € 90.000). Dit had te maken met de lange procedures voor Europese aanbestedingen. De aanbestedingen voor de raamcontracten groen zijn inmiddels afgerond en in het eerste kwartaal is een inhaalslag uitgevoerd. Het implementeren van het BOSS-principe in nieuwe raamcontracten vraagt meer tijd. Naar verwachting worden de nieuwe raamcontracten voor de realisatie van BOSS-plekken begin 2024 operationeel.

In 2023 doet zich een nieuwe uitdaging voor, namelijk het vinden van voldoende capaciteit (personeel) om het vele werk voor te bereiden en te begeleiden. Het overgehevelde budget is hard nodig om het werk te realiseren. Echter om het proces zorgvuldig en samen met inwoners te doorlopen is meer tijd nodig. Hierdoor zal waarschijnlijk 50% van de geplande groenrenovaties in de eerste helft van 2024 uitgevoerd worden. Dit geldt ook voor de realisatie van de geplande BOSS-plekken. Naast een budgettaire overheveling naar 2024 van naar verwachting circa € 360.000 heeft het verder geen gevolgen. Alle achterstand wordt in 2024 weg gewerkt. Mede dankzij de langjarige raamcontracten (4 jaar) moet dit goed mogelijk zijn. In de 3e bestuursrapportage kan het bedrag per onderdeel nauwkeuriger bepaald worden en komen we met een voorstel voor het overhevelen van het budget naar 2024.

Parkeren bedrijventerreinen

In goed overleg met de coöperatieve verenigingen stellen wij parkeerverboden in op de bedrijventerreinen Faktorijs/De Vendel, Compagnie en Compagnie-oost. Voor drie straten op de Faktorijs/De Vendel waar parkeerproblemen waren, zijn inmiddels de verkeersbesluiten definitief. De maatregelen worden ook na de zomer uitgevoerd. Voor de Compagnie en Compagnie-oost zijn de ontwerp-verkeersbesluiten gepubliceerd. Daarop zijn in totaal drie zienswijzen ontvangen. Deze zienswijze worden op dit moment van een reactie voorzien. In verband met zorgvuldigheid en proceduretijd is het nu niet in te schatten of de markeringswerkzaamheden nog dit jaar kunnen worden uitgevoerd en of de middelen eventueel nog weer moeten worden meegenomen naar 2024. In de 3e bestuursrapportage komen wij hierop terug.

Parkeerexploitatie

In juni heeft de belastingdienst haar standpunt weergegeven rondom de fiscale situatie van de parkeergarages. Wij bestuderen dit standpunt. Het risico bestaat dat wij daadwerkelijk BTW moeten gaan afdragen over de inkomsten uit de garages. Dit levert een extra tekort op van maximaal € 140.000.

De inkomsten uit parkeren lopen iets achter op begroting. Het is nu nog niet in te schatten hoe de exploitatie zich ontwikkelt, ook met het oog op het traditioneel betere tweede halfjaar. Door het fiscaliseren van de parkeergarages zijn enkele ontwikkelingen te zien:

-Het werd sinds januari mogelijk om ook in de garages parkeertransacties te doen middels mobiele parkeerapplicaties. Dit heeft voor een toename van de mobiele transacties van meer dan 20% op het totaal van alles transacties in Veenendaal gezorgd. De helft van alles transacties (straat en garages) wordt via een mobiele parkeerapplicatie gedaan.

- Met de nieuwe manier van parkeren zonder slagbomen blijven de opbrengsten in de garages gelijke tred houden met vorig jaar.

In de jaarrekening verrekenen wij het saldo van de parkeerexploitatie met de parkeerreserve.

Omgevingsdienst regio Utrecht (ODRU)

De Koers 2023-2027 van de ODRU is in juli 2023 vastgesteld. De Koers 2023-2027 benoemt een breed scala aan ontwikkelingen en uitdagingen waar de ODRU de komende jaren voor komt te staan, waaronder de ingang van de Omgevingswet, de woningbouwopgave, de energietransitie, circulaire economie, klimaatadaptatie en biodiversiteit, stikstof, de Kaderrichtlijn water, informatiebeheer en het interbestuurlijk programma versterking VTH-stelstel (IBP VTH). Vanwege de veelvoud aan opgaven die de komende jaren op de omgevingsdienst en gemeenten afkomt, bevat de Koers 2023-2027 geen gedetailleerde uitvoeringsagenda. Afsproken is dat per begrotingsjaar in overleg met het bestuur prioriteiten worden gesteld en bijsturing op de inzet plaatsvindt waar nodig. Om de opgaven op te kunnen pakken zet de ODRU onder andere in op doorontwikkeling van het eigen functiehuis, investeren in strategische partnerschappen, investeren in informatievoorziening en informatiedreven werken, een nieuwe bekostigingssystematiek, verbeteren van de efficiëntie (en uniformiteit) van de taakuitvoering en doorontwikkeling van de uitvoerings- en handhavingsstrategie regio Utrecht (U&H strategie).

Daarnaast is een verkenning gestart, in lijn met het IBP VTH, naar een fusie met de RUD Utrecht. Dit met als hoofdreden om als omgevingsdienst voldoende robuust te zijn om de taakuitvoering en de kwaliteit daarvan in de toekomst te kunnen blijven garanderen en daarmee tevens te voldoen aan de criteria en kwaliteitseisen die vanuit het IBP VTH aan omgevingsdiensten worden gesteld. In het najaar van 2023 zal een vervolgaanpak worden gepresenteerd door de directeurs van de ODRU en RUD Utrecht, waarna de algemeen besturen de gelegenheid krijgen om wel/niet toestemming te verlenen voor de uitvoering van deze vervolgaanpak. De raad zal in het najaar van 2023 worden betrokken bij dit proces.

Programma 2: Economie, Werk en Ontwikkeling

Thema I: Economische ontwikkeling en werkgelegenheid

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.a. Veenendaal is een aantrekkelijke stad om te werken en ondernemen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.a.1. We stimuleren en faciliteren startende ondernemers door o.m. organiseren van een jaarlijks startersevent en het informeren en ondersteunen van starters bij vragen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.b. Behouden en uitbreiden werkgelegenheid voor Veenendaal.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.b.1. We faciliteren en ondersteunen bestaande ondernemers door inzet van onze accountmanager, periodieke overleggen met het bedrijfsleven, investeren in bereikbaarheid, coördineren van ondernemersvraagstukken.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.c. Samen met de Ontwikkelingsmaatschappij Utrecht (OMU) intensiveren we de bedrijventerreinen waardoor er een hogere verdichtingsgraad ontstaat ofwel meer mensen kunnen werken op een m².

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.c.1. Bedrijventerreinen, kantoorlocaties en binnenstad worden aantrekkelijker gemaakt in 2023, gericht op een optimaal vestigings- en investeringsklimaat.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.c.2. We voeren de Visie Bedrijventerreinen uit met specifieke aandacht voor handhaven bedrijvigheid, optimaal ruimtegebruik en stimulering duurzaamheid en circulariteit in 2023.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Door externe factoren stagneren diverse actieplannen uit de Visie Bedrijventerreinen. De problemen rondom netcongestie zet verduurzaming grotendeels op slot omdat ondernemers geen toestemming krijgen om het aantal zonnepanelen uit te breiden of laadpalen aan te leggen. Verder zijn intensiveren geen eenvoudige opgave vanwege het ontbreken van sanctiemiddelen om bedrijven hiertoe te verplichten.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

In de Visie Bedrijventerreinen 2030 is een aantal ambities opgenomen met daaraan gekoppeld diverse actiepunten. Een groot aantal acties loopt of wordt dit jaar nog opgepakt. Echter is er enige vertraging opgelopen bij de actie "opstellen plan tegen hittestress en wateroverlast". Er is geconstateerd dat de uitgangspunten voor het maken van een concreet actieplan onvoldoende is. Voordat oplossingen kunnen worden aangedragen moet eerst worden bepaald waar en welke problematiek er aan de orde is.

Er is aan een extern bureau opdracht gegeven om verschillende data te verzamelen en hierover met een advies te komen. Verwacht wordt dat dit advies in het vierde kwartaal gereed is, waarna een concreet plan tegen hittestress en wateroverlast wordt opgesteld en uitgevoerd.

Hieraan parallel loopt een onderzoek naar het opstellen van duurzaamheidsvoorzieningen om ondernemers te stimuleren hun eigen verantwoordelijkheid te nemen op bedrijfspand- en kavelniveau bij het duurzaam maken van hun vastgoed. Aanpak hittestress en wateroverlast is hier een onderdeel van.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.d. ICT Campus faciliteert regionale samenwerkingen tussen bedrijfsleven, overheid en onderwijs.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.d.1. We geven uitvoering aan het programma ICT Campus waarbij we het acquisitieplan voor ICT-bedrijven actualiseren.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.e. We willen uitbreiding van het aantal bedrijventerreinen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.e.1. In samenspraak met provincie Utrecht, regio Foodvalley en met de Groene Metropool Arnhem – Nijmegen onderzoeken we welke uitbreidingslocatie voor bedrijventerreinen mogelijk zijn.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.f. Veenendaal is een aantrekkelijke stad om te wonen, werken en leven.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.f.1. We geven uitvoering aan het programma Vitale Binnenstad met aandacht voor een divers pallet aan functies, toegankelijkheid, vergroening en verduurzaming, innovaties en versterking van de uitvoeringsstructuur.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.f.2. We werken aan de branding van Veenendaal via #ditisveenendaal: Door middel van het Merk Veenendaal zetten we Veenendaal op de kaart als een aantrekkelijke stad om te wonen, werken en leven.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema II: Recreatie en toerisme

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.a. Veenendaal heeft een aantrekkelijke binnenstad waar bezoekers uit de regio en toeristen graag op bezoek komen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.a.1. Via het Regionaal Bureau voor Toerisme (RBT) zetten we (de binnenstad van) Veenendaal en de ons omringende regio op de kaart.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.b. Veenendaal is beter verbonden met het groene ommeland waardoor bewoners uit Veenendaal gemakkelijk de natuur kunnen intrekken en toeristen die in de regio verblijven, ook Veenendaal aandoen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.b.1. We investeren in het verbinden en uitbreiden van fietsroutes en wandelnetwerken en het vergroten van het gebruik van de (omliggende) recreatieve voorzieningen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



*Financiële ontwikkelingen Economie, Werk en Ontwikkeling
Bedragen x €1.000*

Feiten en ontwikkelingen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten				
3.1C - Economische ontwikkeling	100	0	0	0
Totaal Lasten	100	0	0	0
Saldo van baten en lasten	-100	0	0	0
Totaal 2e bestuursrapportage	-100	0	0	0

Toelichtingen financiële ontwikkelingen

Lasten

3.1C - Economische ontwikkeling (nadeel € 100.000)

In de raad van mei 2023 is de Uitgangspuntennotitie voor een nieuw theater in de Duivenweide behandeld en vastgesteld. Zoals al in dat raadsvoorstel aangekondigd zullen er de komende periode verder kosten gemaakt worden voor de voorbereidingen en vervolgstappen in dit proces. Ook is er aan de raad nog een aantal toezeggingen gedaan die uitgewerkt moeten worden.

Voorgesteld wordt om een bedrag van € 100.000 beschikbaar te stellen voor de volgende uit te werken onderdelen:

- Opstellen centrumbrede parkeerbalans
- Opstellen stedenbouwkundig plan
- Opstellen vastgoedplan inclusief financiële doorrekeningen, organisatievorm, aanbestedingsjurist
- Projectbegeleiding, ambtelijke uren en overige kosten.

Risico's / ontwikkelingen Economie, Werk en Ontwikkeling

Arbeidsmarktontwikkelingen

Op 1 juni 2023 bracht het UWV de jaarlijkse (regionale) arbeidsmarktprognoses uit. Het UWV verwacht dat de banengroei kleiner blijft dan de afgelopen jaren, door een lagere economische groei en aanhoudende personeelstekorten. Voor de regio Foodvalley wordt in 2023 en 2024 een toename van het aantal banen van werknemers van 2,4% verwacht (een groei van 4.100 banen; tot 175.000 in 2024). Dit is wel meer dan de landelijk verwachte groei van 1,9%. De sectorstructuur kan hier een rol spelen. Zo werken er in de Foodvalley relatief veel mensen in de groothandel, ICT, specialistische zakelijke diensten en het onderwijs. In deze sectoren groeit de werkgelegenheid sterker dan gemiddeld.

Landelijk daalt het aantal ontstane vacatures tot net boven het niveau van 2019. Dit betekent niet dat de personeelstekorten verdwijnen. De krapte wordt weliswaar iets minder, maar blijft aanwezig in beroepsgroepen als techniek, industrie, bouw, zorg en ICT. Dit komt omdat personeelskrapte grotendeels structurele oorzaken heeft zoals vergrijzing, ontgroening, deeltijdwerk en mismatch.

Eind april 2023 verstrekke het UWV minder WW-uitkeringen in de regio dan eind maart 2023 (-2,8%). Dit is een grotere afname dan landelijk (-1,2%). Ook op jaarbasis daalden de WW-uitkeringen: met 10% in Foodvalley en 11% in Nederland.

Landelijk is het aantal faillissementen in de eerste helft van 2023 flink gestegen (ruim 60%) ten opzichte van dezelfde periode in 2022. Vooral in de horeca, detailhandel en industrie konden meer bedrijven het hoofd niet boven water houden. Deze toename komt onder andere door de hoge inflatie waarbij bedrijven meer geld kwijt zijn aan energie, lonen en inkoop. Verder kampen veel ondernemers nog met hoge corona- en belastingschulden die sinds 1 oktober 2022 moeten worden terugbetaald. De impact van deze stijging voor bedrijven in Veenendaal is onduidelijk. Binnen de beschikbare mogelijkheden proberen we Veenendaalse ondernemers te ondersteunen.

Programma 3: Sociale leefomgeving

Thema I: Inkomen

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.a We willen meer sturen op kwaliteit en effectiviteit van aangeboden ondersteuning (MD10).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.a.1 Onrechtmatig gebruik van ondersteuning in het sociaal domein voorkomen we of sporen we op en pakken we aan. Dit plan heeft betrekking op het gehele sociaal domein, dus op PW, WMO en Jeugd.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.a.2 Financiële kaders vormen geen belemmering voor integraal werken.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.b Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.b.1. Veenendalers nemen meer deel aan de samenleving.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.b.2 In de gemeente Veenendaal is het aantal inwoners met problematische schulden lager dan landelijk gemiddeld.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.b.3 Het traject naar een schuldenvrije toekomst (d.m.v. een schuldregeling) komt eerder tot stand dan het landelijke gemiddelde.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.c Verbinding versterken als dit een positief effect heeft op kwaliteit, financiën en/of organisatie (MD08).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.c.1 In 2023 is een integrale werkwijze sociaal domein binnen de gemeente en tussen gemeentelijke partijen en externe partijen gerealiseerd.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.d De gemeente neemt bij voorkeur een faciliterende rol aan om de rol van inwoners en de kracht van de samenleving te stimuleren (MD09).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.d.1 De deskundigheidsbevordering tussen uitvoerende partijen in het sociaal domein is gefaciliteerd.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema II: Sociaal domein - Participatie en re-integratie

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.a Meer mensen vinden een plek op de arbeidsmarkt (MD05).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.a.1 Er is sprake van een doorlopende lijn arbeidsparticipatie in samenwerking met onze partners.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.a.2 We realiseren in 2023 de kwantitatieve doelstellingen m.b.t. de Participatiewet (in- en uitstroom).

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

We willen een positief resultaat blijven behouden en daarvoor moeten we beter presteren dan het landelijk gemiddelde, daarom hanteren wij deze relatieve doelstelling. Gedurende het jaar toetsen we onze prestaties aan de landelijke trend. Uit de meest recente gegevens van de Divosa Benchmark (Werk en Inkomen) blijkt dat Veenendaal voor uitstroom slechter presteert ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Gemeente Veenendaal heeft een uitstroomcijfer van 2,2%, terwijl het landelijk gemiddelde 2,4% uitstroom is. De instroomcijfers van onze gemeente zijn wel beter dan het landelijk gemiddelde (Veenendaal 2,1% en landelijk gemiddelde 2,4%).

II.a.3 De samenwerking tussen onderwijs en arbeidsmarkt is versterkt.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.a.4 We implementeren de maatregelen uit het wetsvoorstel Uitvoeren Breed Offensief.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

In de eerste bestuursrapportage 2023 is reeds gemeld dat de wijziging van de Integrale Verordening ten gevolge van de wet Uitvoeren Breed Offensief nog niet zal zijn doorgevoerd op het moment van inwerkingtreding van de wet (1 juli). De wijzigingen worden meegenomen in een raadsvoorstel tot wijziging van de Integrale Verordening Sociaal Domein (raadsvergadering december 2023) met voorstel om deze in werking te laten treden per 1 juli 2023. De vertraging heeft daardoor geen nadelige gevolgen voor onze inwoners. Waar noodzakelijk kunnen we tot die tijd maatwerk bieden.

Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.b Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.b.1 Inburgeraars die als nieuwe Veenendalers worden opgenomen in de samenleving, doen daadwerkelijk mee.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

De wachtlijsten bij de taalschool zijn ingelopen, maar we blijven de voortgang kritisch volgen. Daarnaast wordt er met vluchtelingenwerk gesproken over een andere invulling van het onderdeel maatschappelijke begeleiding om het tekort aan vrijwilligers op te lossen.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Als gevolg van een tekort aan taaldocenten en onvoldoende vrijwilligers bij onze contractpartners loopt het inburgeringsproces nog niet optimaal. Dit is een regionaal probleem.

Thema III: Sociaal domein - WMO

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.a. We willen meer sturen op kwaliteit en effectiviteit van aangeboden ondersteuning.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.a.1 In 2023 is de sturing op aanbieders vergroot.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.a.2. In 2023 treffen we de voorbereidingen om de WAMS (wet aanpak meervoudige problematiek sociaal domein) die per 1 januari 2024 van kracht wordt te implementeren.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

De WAMS is uitgesteld naar 1 juli 2024.

Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.b Ondersteuning meer op maat voor wie dat nodig heeft.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.b.1. Er zijn innovatieve ondersteuningsmogelijkheden samen met de uitvoerende partijen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.b.2 We continueren de zorg voor personen met verward gedrag en de taken van de WvGGZ.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.b.3 Het aantal meerderjarigen dat begeleiding ontvangt waar behandeling passender is, is afgenomen.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

We verwachten in het derde kwartaal een keuze te maken voor een interventie.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

We zitten in de onderzoeksfase welke interventie we gaan kiezen voor de personen die op de wachtlijst staan voor de GGZ.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.c Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.c.1 Veenendalers wonen zo lang mogelijk thuis.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.c.2. In 2023 wordt onderzoek gedaan naar de wenselijkheid en haalbaarheid van een gemeente-brede, integrale visie op diversiteit en inclusie.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.d Inwoners willen meer voor- en met elkaar doen (MD03).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.d.1 Mantelzorgers blijven actief met passende ondersteuning om overbelasting te voorkomen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.d.2. In 2023 wordt er een regionale logeervoorziening gerealiseerd zodat mantelzorgers hun taken met beter welbevinden blijven uitvoeren.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

In 2023 wordt er een subsidieregeling opgesteld en vastgesteld waar aanbieders een beroep op kunnen doen voor een subsidie om een regionale logeervoorziening op te gaan zetten. Welke aanbieder deze subsidie krijgt en waar en wanneer de logeervoorziening wordt gerealiseerd is pas bekend wanneer de subsidie is verstrekt aan de desbetreffende aanbieder. De planning is dat eind dit jaar hier meer bekend over is.

Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

In 2023 wordt een subsidieregeling opgesteld waar zorgaanbieders een beroep op kunnen doen voor een subsidie om het logeershuis te kunnen gaan realiseren. Afhankelijk van de aanvragen die hierop binnen gaan komen weten we welke aanbieder het logeershuis gaat realiseren waar op welke locatie in de regio.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.e De gemeente neemt bij voorkeur een faciliterende rol aan om de eigen rol van inwoners en kracht van de samenleving te stimuleren (MD09).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.e.1 De stijging van het aantal maatwerkvoorzieningen is niet hoger dan de landelijke groeitrend.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

Het aantal aanvragen Schoonmaakondersteuning is hoger dan verwacht. Bij de risico's en ontwikkelingen beschrijven we de gevolgen hiervan en hoe we er mee omgaan. De aanvragen voor de andere maatwerkvoorzieningen ontwikkelen zich conform verwachting.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.f. Verder versterken opvoed- en opgroeiklimaat (MD02).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.f.1. Vroegtijdige interventies bij opvoed-, financiële, woon- en/of psychosociale gezondheidsvraagstukken, om zo problematische vraagstukken (en dus maatwerkvoorzieningen) te voorkomen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.g Vroeger signaleren en handelen en dit dichtbij de inwoner organiseren (MD04) .

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.g.1. Preventie draagt bij aan een gezondere leefstijl en we geven uitvoering aan het preventieakkoord.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.g.2. We integreren het thema gezondheidsverschillen in nieuw te ontwikkelen gezondheidsbeleid in 2023.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.g.3. We geven uitvoering aan het lokaal preventieakkoord Veenendaal middels het opzetten van een preventienetwerk en uitvoering van erkende interventies voor een gezonde leefstijl (zoals de Gezonde School aanpak en Stevig Ouderschap).

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema IV: Sociaal domein - Jeugd

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

IV.a Verder versterken opvoed- en opgroei-klimaat (MD02).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

IV.a.1 Jeugdigen groeien gezond en veilig op; we stimuleren en ondersteunen ouders om te zorgen voor een gezonde ontwikkeling van kinderen en een veilig opgroei- en opvoedklimaat.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

IV.b Ondersteuning meer op maat voor wie dat nodig heeft (MD06).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

IV.b.1 In 2023 hebben we ambulante jeugdhulp ingezet waar nodig, en beheersen we onze kosten.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

We zien dat de kosten op ambulante jeugdhulp in 2022 zijn gestegen, en deze kosten zien we doorstijgen in 2023. We hebben in eerste kwartaal additionele maatregelen genomen met als doel de stijging op ambulante jeugdhulp om te buigen. We gaan op casusniveau in gesprek met aanbieders van ambulante jeugdhulp waar moeilijk te verklaren stijging heeft plaatsgevonden. Effecten hiervan verwachten we vanaf het najaar.

We zien medio juli een verdere stijging op ambulant in de groepsproducten en in GGZ ambulant. We sluiten niet uit dat dit een na-effect is van corona-maatregelen.

IV.b.2 In 2023 hebben we jeugdhulp met verblijf ingezet waar nodig, en beheersen we onze kosten.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Inhoud (toelichting)

We zien vanaf 2022 een sterke stijging in aantallen residentiele casuïstiek (jeugdhulp met verblijf). Dit levert ook een sterke stijging in kosten op. Het CJG heeft hier beperkt invloed op, gezien hier vaak jeugdrechtsmaatregelen aan ten grondslag liggen. We zien halverwege 2023 dat de stijging afvlakt. De casussen zijn geanalyseerd door gemeente en CJG. We zien geen eenduidige reden voor de toename. We blijven dit nauwlettend volgen en rapporteren hierover bij de volgende bestuursrapportages.

Beleidsmatig werken we aan een kleinschalige zorgvorm zodat jongeren zo dichtbij mogelijk kunnen opgroeien. Hiermee vergroten we de kans dat jongeren weer naar huis kunnen zodra dit passend is. In het najaar verwachten we dat deze voorziening de deuren opent.

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

IV.c Verbinding versterken als dit een positief effect heeft op de kwaliteit, financiën en/of organisatie (MD08).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

IV.c.1 De gerealiseerde integrale werkwijze sociaal domein wordt in 2023 verder doorontwikkeld.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

IV.d We willen meer sturen op kwaliteit en effectiviteit van aangeboden ondersteuning (MD10).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

IV.d.1 In 2023 is de sturing op aanbieders vergroot.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



IV.d.2 In 2023 hebben we de gevolgen van de Hervormingsagenda (verwacht in november 2022) voor Veenendaal inzichtelijk gemaakt, en vertalen we de maatregelen die hieruit voortkomen naar lokaal en regionaal niveau.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Wanneer de Hervormingsagenda definitief is, kan deze maatregel worden uitgevoerd.

Inhoud (indicator)



Thema V: Onderwijs en ontwikkeling

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

V.a Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

V.a.1 We geven uitvoering aan het uitvoeringsplan 2021-2024 gericht op de daling van het aantal laaggeletterde inwoners daalt.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



V.a.2. Ieder kind met een ondersteuningsbehoefte krijgt passende ondersteuning om onderwijs te kunnen volgen.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



V.a.3. Alle kinderen van 0-13 jaar kunnen in een IKC een doorlopende leer- en ontwikkelijn volgen.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

De ontwikkelingen in Veenendaal Oost hebben geleid tot een vertraging van de geplande IKC 's . Op dit moment wordt het visietraject voor IKC so/sbo/po opgepakt. Het visietraject voor Dragonder Noord is tevens in ontwikkeling. Beide ontwikkelingen hebben nog niet geleid tot een samenwerkingsovereenkomst.

Inhoud (indicator)



V.a.4. In 2023 starten de kernpartners met de IKC ontwikkeling conform de planning in het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs 2020-2025.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

De integrale afweging voor alle majeure projecten, waaronder alle IKC projecten, vindt op zijn vroegst plaats bij besluitvorming over de programmabegroting 2024. Dit betekent dat er tot en met november 2023 geen uitvoering wordt gegeven aan de IKC projecten.

Inhoud (indicator)



V.a.5. In 2023 wordt de Verordening bekostiging leerlingenvervoer ter besluitvorming voorgelegd aan de raad.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

V.b Verbinding versterken als dit een positief effect heeft op de kwaliteit.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

V.b.1. Scholen ondersteunen bij de aanpak van coronavertragingen zoals beschreven in het Plan van aanpak NPO Veenendaal.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema VI: Sport

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

VI.a Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

VI.a.1. Nieuw beleidskader Sport en Bewegen in samenwerking met Stichting Sportservice Veenendaal en sportaanbieders.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



VI.a.2. Uitvoering lokaal Sportakkoord 2020-2022 en borgen van de activiteiten die door corona niet of minder zijn uitgevoerd.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema VII: Cultuur

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

VII.a. Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

VII.a.1. We werken aan Verhaallijn 1: Een stabiele basis.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



VII.a.2. We werken aan Verhaallijn 2: Cultuur in de wijken.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



VII.a.3. We werken aan Verhaallijn 3: Iedereen doet mee.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



VII.a.4. We werken aan Verhaallijn 4: Jong geleerd, oud gedaan.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



VII.a.5. We werken aan Verhaallijn 5: Het verhaal van Veenendaal.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema VIII: Welzijn

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

VIII.a Inwoners willen meer voor en met elkaar doen (MD03) .

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

VIII.a.1 Versterken van de sociale basis.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



VIII.a.2 De inzet van vrijwilligers en het sociale netwerk is onderdeel van het normale leven.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

VIII.b Een inclusievere samenleving (MD01).

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

VIII.b.1 Veenendalers nemen verantwoordelijkheid voor eigen zelfredzaamheid en eigen kwetsbaarheid, passend bij de levensfase.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Financiële ontwikkelingen Sociale leefomgeving
Bedragen x €1.000

Feiten en ontwikkelingen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten				
4.3A - Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-28	28	0	0
5.3A - Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	35	0	0	0
5.6B - Media	11	0	0	0
6.1B - Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	0
6.1G - Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	0
6.2A - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	4	13	11	5
6.2B - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	55	35	43	43
6.3A - Inkomensregelingen	280	360	360	360
6.5B - Arbeidsparticipatie	-150	0	0	0
6.71D - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-100	-100	-100	-100
Totaal Lasten	106	337	313	307
Baten				
6.2B - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	35	43	43
6.71A - Hulp bij het huishouden (WMO)	50	0	0	0
7.1A - Volksgezondheid	0	0	0	0
Totaal Baten	50	35	43	43
Saldo van baten en lasten	-56	-302	-271	-265
Totaal 2e bestuursrapportage	-56	-302	-271	-265

Toelichtingen financiële ontwikkelingen

Lasten

4.3A - Onderwijsbeleid en leerlingenzaken (voordeel € 28.000)

Het college heeft in augustus jl. de subsidieplafonds voor de peuteropvang (met en zonder voorschoolse educatie) vastgesteld. Voor de dekking van deze subsidieplafonds zijn, naast de reguliere budgetten, de restantmiddelen uit 2023, ad € 28.458, beschikbaar. Voorgesteld wordt om deze middelen over te hevelen van 2023 naar 2024.

5.3A Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie (nadeel € 35.000)

Theater de Lampegiet moet tot en met de zomer 2026 veilig te gebruiken zijn. Het college heeft daarom besloten voor een overbruggingsperiode van drie jaar, waarbij er tevens minder kosten zijn om voorstellingen te kunnen blijven geven in het gebouw. Er moet nu gestart worden met de voorbereiding van de hoogste rangorde van prioriteiten in het kader van veiligheid en functionaliteit. De kosten hiervan worden geraamd op € 35.000 exclusief BTW.

Hierover bent u op 13 juli 2023 geïnformeerd via een Raadsinformatiebrief Update onderhoudssituatie Theater Lampegiet.

5.6B - Media (nadeel € 11.000)

Samen met de andere deelnemende gemeenten, is aan de lokale omroep een eenmalige subsidie verstrekt voor de vervanging van (een deel van) de zendapparatuur ten bedrage van € 16.000. Het aandeel voor de gemeente Veenendaal bedraagt hierin afgerond € 11.000.

6.2A - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (nadeel € 4.000)

Het college heeft op 4 juli jl. besloten een huurovereenkomst voor het pand aan de Markt 20 aan te gaan voor de huisvesting van het CJG. Hierdoor worden andere locaties afgestoten en kunnen in de komende jaren de verschillende huurovereenkomsten worden opgezegd (afhankelijk van de looptijd van het contract). Op dit taakveld worden de hogere huurlasten van € 3.825 in 2023, € 43.484 in 2024, € 40.768 in 2025 en € 34.938 vanaf 2026 verwerkt. Ter dekking van de hogere lasten wordt de bijdrage aan het CJG vanaf 2024 structureel met € 30.000 verlaagd.

6.2B - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (nadeel € 55.000)

Op 4 juli 2023 is het college akkoord gegaan met de verhuizing van het CJG naar Markt 20. De verhuizing van het CJG heeft een aantal financiële consequenties. Een daarvan is dat het gebouw moet worden aangepast voor gebruik door het CJG. Deze verbouwkosten worden geraamd op € 55.000 en kunnen niet worden geactiveerd i.v.m. de BBV-voorschriften.

6.3A Inkomensregelingen (nadeel € 280.000)

Het bereik van de minimaregelingen (inclusief bijzondere bijstand) is veel hoger dan begroot. Hierdoor wordt er een tekort van € 280.000 verwacht in 2023. Vanaf 2024 wordt het structurele tekort geraamd op € 270.000,-. Toename van het bereik komt onder andere door een hogere urgentie bij de doelgroep vanwege hoge inflatie en door de stijging van de bijstandsnorm waardoor de doelgroep groter is. Binnen het taakveld Inkomensregelingen wordt ook de taak schulddienstverlening uitgevoerd. Bij deze taak is sprake van een structureel tekort van € 50.000,-. Daarnaast is € 40.000,- nodig voor uitvoering van de wettelijke taak voor schulddienstverlening aan ondernemers (begeleidingskosten). De meerkosten vanaf 2024 voor schulddienstverlening worden dan € 90.000,-. Totaal van de structurele bijstelling vanaf 2024 op dit taakveld is daarmee € 360.000,-.

6.5B Arbeidsparticipatie (voordeel € 150.000)

In 2022 is € 200.000,- overgeheveld naar 2023 met als doel de dienstverlening aan de doelgroep banenafpraak uit te breiden. De uitbreiding van de formatie heeft vertraging opgelopen en is uitgesteld tot 1 oktober 2023. Daarom wordt voorgesteld om € 150.000 af te ramen.

6.71D - Overige maatwerkarrangementen (WMO) (voordeel € 100.000)

Tijdens de programmabegroting 2023-2026 is er jaarlijks € 100.000 structureel extra beschikbaar gesteld voor het vrijwilligerswerk in Veenendaal en voor de waardering aan de vrijwilligers. Dit extra bedrag is per abuis dubbel in de begroting verwerkt en wordt middels deze correctieboeking gecorrigeerd.

Risico's / ontwikkelingen Sociale Leefomgeving

Wmo

Schoonmaakondersteuning

We zien nog steeds een stijging in het aantal cliënten dat gebruik maakt van schoonmaakondersteuning. Daarnaast zien we dat zorgaanbieders weinig tot geen plek meer hebben om nieuwe cliënten aan te nemen. Het is erg lastig om in de huidige arbeidsmarkt aan nieuw personeel te komen. Hierdoor kan het zo zijn dat mensen langer op schoonmaakondersteuning moeten wachten. We informeren cliënten over de huidige problematiek. Ook blijven we met de aanbieders in contact over de problematiek en zoeken gezamenlijk naar mogelijke, passende oplossingen.

Sterke stijging cao's Wmo Immaterieel

Elk jaar indexeren we de tarieven voor Wmo Immaterieel. Dit is nodig om de zorgaanbieders te compenseren voor stijgende kosten en te blijven voldoen aan de Algemene maatregel van bestuur reële prijs. Het Rijk betreft de loonstijgingen in de zorg bij de indexering van het gemeentefonds. De cao's waar zorgaanbieders Wmo Immaterieel onder vallen (GGZ, gehandicaptenzorg en VVT) voeren stijgingen van het salaris door in 2023. Zowel voor 2023 als 2024 bestaat het risico dat het indexeren van tarieven eerder moet óf hoger is dan de verhoging van het gemeentefonds.

Nieuwe aanbesteding immaterieële Wmo voorzieningen

In 2023 starten we met de voorbereidingen voor de aanbesteding Wmo Immaterieel. Per 1 januari 2025 gaan de nieuwe contracten in. Het uitvoeren van deze aanbesteding kost ongeveer € 35.000,- onder andere voor een kostprijsonderzoek. Deze kosten dekken we uit de reguliere Wmo-middelen.

Jeugd

Vanaf 2022 stijgen de jeugdzorgkosten sterk. De trajecten van ambulante jeugdhulp duren langer en het aantal residentiële plaatsingen neemt toe. Het CJG heeft een beperkte invloed op de sterke ontwikkeling van de stijging residentiele casuïstiek. Daarnaast zijn er kosten ten behoeve van een herstelplan van een grote en landelijk opererende zorgaanbieder. Hierover hebben we in de eerste bestuursrapportage 2023 gerapporteerd.

In de eerste vier maanden van 2023 zien we een verdere stijging van kosten op met name ambulante jeugdhulp. De stijging van het aantal zaken residentiele zorg lijkt te stabiliseren, maar het is nog te vroeg om te kunnen zeggen of de kosten zullen dalen. We houden rekening met een prognose van € 25,64 miljoen, inclusief Veilig Thuis van ca. € 650.000. Deze prognose is op dit moment binnen de gemeentelijke begroting te dekken. We blijven dit nauwlettend volgen.

We werken blijvend aan maatregelen om kosten om te buigen. Een van deze maatregelen is het werken in de proeftuin Kind- en gezinsbescherming. Dit is een regionale pilot. Er bestaat een risico dat de kosten op veiligheid in het preventieve kader door deze proeftuin hoger uitvallen dan verwacht, omdat de inzet van de medewerkers uit het budget van maatwerk. Door deze proeftuin zijn er geen gedwongen maatregelen meer nodig geweest voor onze inwoners, en hebben we kunnen volstaan met preventieve maatregelen, Hiermee zijn de kosten ook verschoven. We volgen alle trends en ontwikkelingen. In juni 2023 is de landelijke Hervormingsagenda Jeugd vastgesteld. In het derde kwartaal wordt onderzocht hoe hier lokaal uitvoering aan zal worden gegeven.

Minimaregelingen

Op 1 december 2021 is de Veenendaalpas geïntroduceerd als uitvoeringsinstrument van de minimaregelingen. Het bereik van de pas is de afgelopen anderhalf jaar met 36% toegenomen. We zien dat er een nieuwe groep gebruik maakt van de diverse regelingen. Dit komt enerzijds doordat het aanvragen van de energietoeslag is gekoppeld aan de Veenendaalpas en anderzijds dat er een hogere urgentie is om gebruik te maken van de minimaregelingen door de oplopende inflatie.

Verder is de regeling meerkosten chronisch zieken met ingang van 1 januari 2023 opnieuw ingevoerd, inclusief een eenmalige verhoging van € 200,- naar € 500,-. Deze regeling was aan te vragen van 5 april 2023 tot 1 juli 2023. Het bereik van de regeling is vele malen hoger dan verwacht vanwege:

- hogere urgentie vanwege oplopende inflatie;
- stijging van de bijstandsnorm (10%) waardoor de doelgroep met een andere inkomensbron dan een bijstandsuitkering eerder in aanmerking komt voor de minimaregelingen;
- toename van het aantal mensen met GarantVerzorgd 3 van Menzis met 53% (dit is een van de mogelijke bewijsstukken voor de regeling meerkosten chronisch zieken);
- veelvuldige communicatie.

Schuldhelpverlening

De tendens is dat het aantal aflossingsafspraken stijgt en dat het aantal schuldregelingen daalt. Dit is het gevolg van vroeger signaleren. Op dit moment is nog niet duidelijk of het terugbrengen van de duur van de wettelijke schuldregeling (van 36 maanden naar 18 maanden) gevolgen heeft. Verwacht wordt dat het aantal dwangakkoorden en het aantal zogenaamde 'draaideurklanten' stijgt. Het is nog niet zeker of dit tot stijgende kosten leidt. De aanpak 'geldzorgen, armoede en schulden' heeft gevolgen voor de aanpak van schuldhelpverlening aan ondernemers. In de meicirculaire 2023 zijn hiervoor middelen beschikbaar gesteld. Ook voor 2024 zijn middelen toegezegd, maar de hoogte is nog niet bekend. De ambitie wordt hierop afgestemd.

Er is al enkele jaren een structureel tekort op het budget schulddienstverlening van ongeveer € 50.000,-. Dit tekort werd tot nu toe jaarlijks opgevangen met incidentele middelen voor de aanpak van schulden en geldzorgen. Er is vooralsnog geen zicht op nieuwe incidentele middelen. Bovendien is de besteding van de genoemde incidentele middelen niet optimaal, omdat de middelen nu worden gebruikt om het tekort op te vangen in plaats van gerichte ondersteuning van inwoners met geldzorgen en schuldenproblematiek. Tevens zijn er geen

structurele middelen beschikbaar voor uitvoering van de wettelijke taak schulddienstverlening aan ondernemers. Hiervoor is jaarlijks € 40.000,- nodig. In deze bestuursrapportage is daarom vanaf 2024 totaal € 90.000,- bijgeraamd. Verder heeft het ministerie besloten dat de kosten voor budgetbeheer aan inwoners die onder de Wet langdurige zorg (Wlz) vallen, niet langer worden vergoed op grond van de Wlz. Vergoeding vanuit de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening of de Participatiewet (in de vorm van bijzondere bijstand voor bewindvoering) ligt voor de hand. Voor inwoners die onder beschermd wonen vallen en tevens begeleiding van Kwintes ontvangen, is er geen budget meer voor budgetbeheer vanuit de zorgkantoren. Zorgkantoren hebben geen budget, omdat de verantwoordelijkheid is weggehaald bij de Wlz en is verschoven naar armoede/schuldhulp. Kwintes heeft aangekondigd een aanvullende subsidie aanvraag in te dienen. We gaan onderzoeken of deze stijging valt onder de verantwoordelijkheid van gemeenten. Dit kan tot een stijging van subsidiekosten of kosten voor bijzondere bijstand leiden. De kosten zijn ongeveer € 30.000,- op jaarbasis.

Energietoeslag

Inwoners met een laag inkomen hebben in 2022 een energietoeslag kunnen aanvragen ter compensatie van de hoge energierekening. Door de kabinetsval is de energietoeslag voor 2023 uitgesteld. Het wetsvoorstel is aangeboden aan de Tweede Kamer, maar het is nog onbekend of deze controversieel wordt verklaard of niet. Indien het wetsvoorstel wel wordt behandeld voor de verkiezingen dan is de beoogde ingangsdatum half oktober 2023. De eventuele energietoeslag 2023 voeren we ook uit voor de gemeenten Rhenen en Renswoude. De vergoeding voor de uitvoeringskosten wordt aan ons uitgekeerd. De hoogte van de vergoeding is afhankelijk van het budget dat het Rijk beschikbaar stelt voor deze toeslag. De toekomstige ontvangsten worden budgetneutraal verwerkt.

Inburgering

De verwachting is dat de instroom, ook in 2024, hoog blijft. Dit heeft, naast consequenties voor de formatie, gevolgen voor de uitgaven voor taalmaatjes inburgering. Voor 2024 zijn er opnieuw meer taalmaatjes nodig en dus meer subsidie. De wachtlijst bij de grootste taalschool (vanwege personeelstekort) is inmiddels weggewerkt. Wel is het soms nodig dat inburgeraars wachten op plaatsing in de beste groep. Dit verhoogt de kwaliteit van de lessen, maar ook kunnen er kortdurende (taal-) trajecten nodig zijn om een zinvolle tijdsbesteding aan te bieden.

Verder wordt onderzocht of de trajecten maatschappelijke begeleiding, participatie en zelfredzaamheid kunnen worden verbeterd. Hier wordt gedacht aan buddy's en een andere invulling van maatschappelijke begeleiding. In de tweede helft van 2023 wordt duidelijk hoe het nieuwe traject er uit kan zien en wat hiervan de kosten zijn.

Ondersteuningsvraag re-integratie

Door de krapte op de arbeidsmarkt en landelijke ontwikkelingen wijzigt de ondersteuningsvraag op het gebied van re-integratie. Deze is niet alleen meer gericht op uitkeringsgerechtigden, maar meer algemeen op inwoners met een ondersteuningsvraag op het gebied van arbeidstoeleiding. Er is in Veenendaal een toename te zien van projecten die zich (mede) richten op deze vraag. Het gaat bijvoorbeeld om gesubsidieerde projecten vanuit het coronaherstelfonds die incidenteel zijn gefinancierd. Een aantal organisaties vraagt om vervolg te geven aan projecten die gericht zijn op bijvoorbeeld tegengaan van voortijdig schoolverlaters of het inzichtelijk maken van onbenut arbeidspotentieel. Er zijn regionale subsidiemogelijkheden, maar we sluiten niet uit dat voor dit soort projecten (deels) dekking uit gemeentelijke re-integratiemiddelen moet worden overwogen. Dit kan zorgen voor extra druk op de beschikbare budgetten.

Beschut werk

Het aantal beschut werkers in Veenendaal blijft iets achter op de taakstelling vanuit het Rijk. Het Rijk is bezig om de verdeling van de aantallen te herzien. Hierdoor is de kans groot dat Veenendaal op termijn minder beschut werkers toegewezen krijgt met als gevolg minder budget.

Minister Schouten heeft op 6 juli 2023 een brief naar de Tweede Kamer gezonden over de extra financiële middelen voor beschut werk. De brief komt tegelijk met de publicatie van een onderzoek van Significant APE, waaruit blijkt dat gemeenten op dit moment tot € 10.000, - per werkplek moeten bijleggen. Voor de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven wordt voor 2024 een budget van € 63,9 miljoen beschikbaar gesteld op de begroting van SZW. Voor beschut werk gaat het in 2024 om een extra investering van € 23,1 miljoen. Dit bedrag loopt vervolgens op naar € 64,7 miljoen in de structurele situatie. Per 2024 krijgen gemeenten een aanvullend bedrag van € 2.157, - per beschutte werkplek. Tot die tijd worden de plekken door de gemeente Veenendaal voor het standaardbedrag ingekocht bij IW4 en andere sociale werkbedrijven. Nu gaat het om totaal 26 beschut werkplekken in gemeente Veenendaal waarbij het overgrote gedeelte werkt bij IW4 en de rest bij overige bedrijven in de regio.

Breed offensief

Op 1 juli 2023 zijn de wetwijzigingen uit het wetsvoorstel “Uitvoeren Breed Offensief” in werking getreden. De wijzigingen die als gevolg hiervan moeten worden verwerkt in de integrale verordening Sociaal Domein worden in december voorgelegd aan de gemeenteraad. Het Rijk heeft aan gemeenten incidenteel budget toegekend voor de implementatie van de wijzigingen en structureel budget in de BUIG voor de extra inkomstenvrijlating. Gemeenten ontvangen geen extra middelen voor de verstrekking van ondersteuning bij re-integratie en ondersteuning op de werkvloer. Er wordt beter inzichtelijk welke voorzieningen gemeenten kunnen bieden aan inwoners uit de doelgroep loonkostensubsidie. Hierdoor stijgt mogelijk het beroep daarop. Een toename in de vraag naar vervoersvoorzieningen kan de druk op de gemeentelijke budgetten vergroten. Het effect is echter op dit moment onzeker.

Aanvraag ESF-subsidie

De gemeenten in de arbeidsmarktregio Foodvalley nemen samen deel aan het subsidietraject ESF REACT-EU. Dit traject richt zich op re-integratie van inwoners met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt en loopt door tot en met 2027. De verantwoording over de periode 2020 – 2022 is begin dit jaar ingediend. Wij verwachten dit boekjaar het resultaat te ontvangen. Hoe hoog deze zal zijn en of we het resultaat inderdaad dit jaar ontvangen is afhankelijk van de toetsing door het ministerie.

Programma 4: Burger en Bestuur

Thema I: Dienstverlening (extern)

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.a. De eerstelijns dienstverlening is klant-, service- en oplossingsgericht, waardoor er balans is tussen efficiënte inrichting en klantbeleving.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.a.1. Jaarlijks worden balie en telefonie gemeten op bereikbaarheid (telefonie, social media en website), toegankelijkheid (balie, o.a. openingstijden, werken op afspraak), middels een klanttevredenheidsonderzoek.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.a.2. Signalen die voortkomen uit onderzoeken of rechtstreeks van klanten oppakken om de dienstverlening blijvend te optimaliseren.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



I.a.3. Innovatieve service aanbieden aan onze klanten via digitaal loket, de balie en telefonie (particulieren, bedrijven en instellingen). Landelijke ontwikkelingen worden gevolgd zoals e-diensten en wet- en regelgeving op dit gebied.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

I.b. We streven naar steeds meer zelfregie voor de klant om zijn zaken met de gemeente (digitaal) zelf te kunnen regelen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

I.b.1. Meten van gebruik webformulieren.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema II: Burger en samenwerking

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.a. Veenendaal zet zich (ook) in 2023 in voor de verdere ontwikkeling van de regio Foodvalley.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.a.1. Veenendaal levert een (ambtelijke) bijdrage aan het in de tweede helft van 2022 en in 2023 binnen de regio invulling geven aan de Regiodeal Foodvalley.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.a.2. Eind 2020 is de geactualiseerde Strategische Agenda Foodvalley 2020 – 2025 vastgesteld. De komende jaren wordt in Triple Helix-verband vormgegeven aan de uitvoering van deze Strategische Agenda. Veenendaal levert hieraan zijn bijdrage.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.a.3. Als onderdeel van de gemeenschappelijke regeling geeft Veenendaal mede invulling aan de overheidsgeleding van de Triple Helix regio Foodvalley (3 O's: overheid, onderwijs, ondernemingen).

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.b Veenendaal is een betrouwbare samenwerkingspartner.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.b.1. We geven blijvend invulling aan de scharnierfunctie van Veenendaal in de Regio Foodvalley en tussen de provincies Utrecht en Gelderland.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



II.b.2. We richten ons op Renswoude en Rhenen, maar zeker ook op de andere (buur)gemeenten zoals Ede, Wageningen, Woudenberg en Scherpenzeel.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

II.c. Adequate sturing en controle ten aanzien van verbonden partijen waarin de gemeente Veenendaal deelneemt.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

II.c.1. De door de gemeenteraad vastgestelde Kadernota Verbonden partijen wordt gelijk voorgaande jaren ook in 2023 gemonitord en zo nodig geactualiseerd.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Thema III: Veiligheid samenleving

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

III.a Inwoners en ondernemers voelen zich veilig in de stad, in de wijken en op de bedrijventerreinen en weten hoe ze weerbaar zijn tegen veelvoorkomende criminaliteit, digitale criminaliteit en ondermijnende criminaliteit.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

III.a.1 Vaststellen van het IVP Heuvelrug 2023-2026 en uitvoering geven aan de activiteiten zoals beschreven in het IVP.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.a.2. Het versterken van en invulling geven aan de samenwerking met ketenpartners, ondernemers en inwoners ter voorkoming van maatschappelijke onrust en diverse vormen van criminaliteit.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.a.3. Samen met ketenpartners acteren en inzet plegen op complexe zorg- en veiligheidsvraagstukken, veiligheidsproblematiek, maatschappelijke onrust of overlast, diverse vormen van criminaliteit en/of rampen en crises.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



III.a.4. Actueel houden, implementeren en toepassen van de wet- en regelgeving binnen het veiligheidsdomein.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



Financiële ontwikkelingen Burger en bestuur

Bedragen x €1.000

Feiten en ontwikkelingen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten				
0.1C - Bestuur	15	15	15	15
0.2 - Burgerzaken	215	120	120	120
1.1A - Crisisbeheersing en Brandweer	103	0	0	0
Totaal Lasten	333	135	135	135
Saldo van baten en lasten	-333	-135	-135	-135
Totaal 2e bestuursrapportage	-333	-135	-135	-135

Toelichtingen financiële ontwikkelingen

Lasten

0.1C - Bestuur (nadeel € 15.000)

Begin april 2023 hebben de leden en het bestuur van de VNG ingestemd met het principeakkoord CAO gemeenten/SGO 2023. De financiële consequenties van deze CAO zijn voor Regio Foodvalley berekend. De nieuwe CAO laat een verhoging zien van de lasten met € 84.100 door de stijging van het salaris en de thuiswerkvergoeding.

Voor Veenendaal betekent dit voor 2023 een hogere inwonerbijdrage van € 14.500 en voor 2024 en latere jaren een extra bijdrage van € 15.400.

In de kaderbrief 2023 en begroting 2023 is Regio Foodvalley uitgegaan van een verwachte stijging van de salarislasten van 2,5%. De afspraken uit het CAO akkoord komen echter boven deze gehanteerde indexering uit.

0.2 - Burgerzaken (nadeel € 215.000)

Vrijdag 7 juli 2023 is het Kabinet Rutte IV gevallen en worden de Tweede Kamerverkiezingen op 22 november 2023 gehouden. De kosten van een verkiezingsronde worden voor 2023 geschat op € 215.000. Hier komt geen compensatie vanuit het Rijk, ondanks dat dit de 2e verkiezingen zijn dit jaar. Het budget voor de organisatie van verkiezingen is te laag. De organisatiekosten op basis van richtlijnen vanuit het Rijk (Kiesraad) zijn enorm gestegen. Structurele bijraming van € 120.000 is noodzakelijk. Hierbij is reeds rekening gehouden met extra kosten als gevolg van een nieuwe aanbesteding voor o.a. verwerking kiezersgegevens, drukwerk, porto etc.

1.1A - Crisisbeheersing en Brandweer (nadeel € 103.000)

Op basis van de geactualiseerde begroting 2023 van de Veiligheidsregio Utrecht stijgt de gemeentelijke bijdrage voor 2023 met € 103.000. Deze hogere bijdrage wordt veroorzaakt door de salarisafspraken uit de nieuwe CAO voor de veiligheidsregio's. In de raadsvergadering van 22 juni 2023 heeft uw raad ingestemd om deze hogere bijdrage te verwerken in de 2e bestuursrapportage.

Risico's / ontwikkelingen Burger en Bestuur

Opvang Oekraïense ontheemden

De stand van zaken medio 2023 is dat gemeentelijke opvang van Oekraïense ontheemden is verspreid over zeven locaties. Er worden nu (gemeentelijke- en particuliere opvang) in Veenendaal totaal 219 personen opgevangen. Voor verdere ontwikkeling van opvanglocaties vindt doorlopend afstemming plaats met de VRU (Veiligheidsregio Utrecht) gezien de instroom van Oekraïners, die nog steeds plaatsvindt en op dit moment oploopt. Bij de invulling van nieuwe locaties wordt ook rekening gehouden met de uitstroom uit de particuliere opvang uit Veenendaal (gastgezinnen). De financiering van de gemeentelijke opvangkosten voor de opvang van Oekraïners wordt door het Rijk gecontinueerd. Deze financiering vanuit het Rijk voorziet tot dusver in de door de gemeente gemaakte kosten van opvang, leefgeld, ambtelijke inzet, e.d.. Momenteel vindt een herijking van de huidige financiering door het Rijk (opnieuw) plaats, hetgeen naar verwachting tot de nodige bijstellingen voor de financiering van de gemeentelijke opvang eerst per 1 januari 2024 zal leiden. Op het moment van schrijven is over de uitkomsten van deze herijking nog niets bekend.

Crisisnoodopvang

De crisisnoodopvang voor asielzoekende 156 personen aan de Wageningse laan wordt voorlopig tot begin januari 2024 voortgezet. Na een verbetering van de leefbaarheid van de opvang voor de zomer van 2023 wordt nu vooruitgekeken naar de toekomst in de vorm van meer permanentere vormen van opvang in Veenendaal. Het Rijk doet een dringend beroep op gemeenten en veiligheidsregio's om vluchtelingen een plek te bieden. Het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) wil het gebouw Belcompany kopen en op deze locatie circa 300 plekken realiseren. In het najaar van 2023 wordt onderzocht wat de mogelijkheden zijn en wat dit voor Veenendaal betekent. Op basis hiervan wordt besloten of aan het verzoek van het COA wordt meegewerkt. Daarbij wordt ook gesproken over de toevoeging van flexwoningen op dit terrein, waarbij ook aan andere woningzoekenden (starters, spoedzoekers, etc.) aandacht wordt gegeven. Zolang deze nieuwe vorm van opvang nog

niet gerealiseerd is zal naar verwachting crisisnoodopvang in Veenendaal nodig zijn. De door de gemeente gemaakte opvangkosten, waaronder de ambtelijke inzet, kunnen doorlopend gedeclareerd worden bij het COA, zodat deze opvang kostendekkend verloopt. Naar verwachting zullen ook de gemeentelijke opvangkosten in 2024 worden gedekt door het Rijk.

Programma 5: Algemene dekkingsmiddelen en Onvoorzien

Thema I: Treasury

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Thema II: OZB en belasting overige

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Thema III: Uitkeringen gemeentefonds en algemeen

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Financiële ontwikkelingen Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien
Bedragen x €1.000

Feiten en ontwikkelingen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten				
0.5 - Treasury	792	0	0	0
0.8 - Overige baten en lasten	-1.413	0	0	0
0.9 - Vennootschapsbelasting	137	0	0	0
Totaal Lasten	-484	0	0	0
Baten				
0.5 - Treasury	61	19	19	19
0.7 - Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	1.965	0	0	0
Totaal Baten	2.026	19	19	19
Saldo van baten en lasten	2.511	19	19	19
Totaal 2e bestuursrapportage	2.511	19	19	19

Toelichtingen financiële ontwikkelingen

Lasten

0.5 - Treasury (nadeel € 792.000)

In het eerste halfjaar is ten behoeve van de financiering van de exploitatie een extra langlopende lening afgesloten. Ook in het vierde kwartaal zal er vermoedelijk een extra lening worden afgesloten. De rentekosten, afgerond ad. € 332.000, worden in deze bestuursrapportage verwerkt.

Bij rente toerekening naar parkeren is het op grond van de afspraken rondom projectfinanciering noodzakelijk om de berekening aan te passen. De rente die voor wat betreft het parkeren maximaal mag worden toegerekend is afgerond € 161.000 lager dan oorspronkelijk geraamd. Hierdoor ontstaat een nadeel op de post rente voor dit bedrag (bij parkeerexploitatie ontstaat dan hetzelfde voordeel).

Voor wat betreft de overige kasgeldleningen (leningen met een looptijd van korter dan 1 jaar) is een nadeel ontstaan van afgerond € 352.000. Deze leningen dienen ter financiering van de exploitatie.

De rentevergoeding voor de grondexploitatie herrekend op basis van de laatste boekwaarden en rentes. Dit levert een voordeel op van afgerond € 53.000.

0.8 - Overige baten en lasten (voordeel € 1.413.000)

In een btw-suppletie zijn een aantal grondtransacties en herzieningen van investerings-btw bij gebouwen verwerkt. Daarnaast moest intern de fiscale berekening van een grondexploitatie opnieuw worden beoordeeld. De herrekening van de inkoop-btw en belastingrente wordt geschat op € 150.000.

Geplande investeringen die afkomstig zijn vanuit het meerjareninvesteringsplan, komen in 2023 nog niet tot uitvoering. Voor 2023 betekent dit dat de geraamde kapitaallasten eenmalig worden verlaagd. Het ontstane voordeel op de kapitaallasten bedraagt afgerond € 283.000.

Aan investeringen die afkomstig zijn vanuit het meerjareninvesteringsplan worden voor het eerst in het jaar na oplevering rentekosten berekend. Voor 2023 betekent dit dat de geraamde rentelasten eenmalig worden verlaagd. Het ontstane voordeel op de rentelasten bedraagt afgerond € 467.000.

Na verwerking van de mutaties bedraagt het saldo van de stelpost voor loon- en prijsstijgingen afgerond € 169.000. Bij deze bestuursrapportage laten we deze middelen vrijvallen.

Niet alle investeringen zijn conform de planning uitgevoerd. Soms is er sprake van vertraging of de investering is pas later geheel gereedgekomen. Omdat de afschrijving pas begint in het jaar nadat de investering gereed is gekomen (werk opgeleverd) verschuift de afschrijving dan met een jaar ten opzichte van de raming. Per saldo is er sprake van een incidenteel voordeel van afgerond € 644.000 op de afschrijvingen.

0.9 - Vennootschapsbelasting (nadeel € 137.000)

Van de Belastingdienst is een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting ontvangen. Deze bedraagt over het jaar 2021 € 28.000. Op basis van inschattingen voor de afdrachten over de jaren 2022 (€ 45.000) en 2023 (€ 64.000) zullen de kosten van de Vpb in het boekjaar 2023 totaal € 137.000 bedragen. In de begroting is tot op heden in de risicoparagraaf rekening gehouden met een mogelijke betaling van vennootschapsbelasting. Dit risico is nu in financiële zin opgetreden.

Baten

0.5 - Treasury (voordeel € 61.000)

In de eerste bestuursrapportage is de extra opbrengst van het dividend van de BNG onjuist verwerkt. Het extra ontvangen dividend ten opzichte van de gehele raming bedroeg afgerond € 21.000. Hierin was echter ook het reguliere dividend van de ACV begroot. Het extra dividend van de BNG, -ten opzichte van het begrote dividend van de BNG- bedroeg afgerond € 63.000. Bij deze bestuursrapportage wordt de raming aanvullend bijgesteld met € 42.000. Door de gemeente zijn een aantal startersleningen verstrekt. De rente-ontvangst wordt in deze bestuursrapportage geactualiseerd met een voordeel van structureel afgerond € 19.000.

0.7 - Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds (voordeel € 1.965.000)

Op basis van de meicirculaire 2023 kan het geraamde bedrag voor de algemene uitkering in 2023 opgehoogd worden met € 1.965.000,-. De hogere uitkering is met name het gevolg van hogere accessen. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de raadsinformatiebrief over de meicirculaire 2023.

De verwerking van de taakmutaties vanuit de meicirculaire 2023 is onderdeel van bijlage 1 Budgettaire neutrale mutaties.

De structurele effecten van de meicirculaire 2023 worden verwerkt in de Programmabegroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027.

Risico's / ontwikkelingen Algemene dekkingsmiddelen en Onvoorzien

Donatie giro 555

De donatie van € 68.000 aan giro 555 ten behoeve van de slachtoffers van de aardbevingen in Turkije en Syrië is conform de Notitie gemeentelijke bijdrage bij humanitaire rampen ten laste gebracht van de post onvoorzien.

Programma 6: Bedrijfsvoering

Thema I: Dienstverlening (intern)

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Thema II: Security & informatiebeveiliging

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Thema III: Middelen

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Thema IV: Advisering en detachering

Voortgang doelen

Dit thema uit het begrotingsprogramma heeft geen doelstellingen uit de doelenboom.

Thema V: Bedrijfsvoering algemeen

Wat willen we bereiken? (doelstellingen)

V.a. Grip verbeteren op rechtmatigheid van inkopen.

Wat gaan we hiervoor doen? (inspanningen/acties)

V.a.1. Aanschaf inkoop- en bestelsysteem.

Tijd (indicator)



Inhoud (indicator)



V.a.2. Implementatie/uitrol binnen de organisatie.

Tijd (indicator)



Tijd (toelichting)

Naar verwachting vindt uitrol en implementatie in 2024 plaats.

Inhoud (indicator)



Financiële ontwikkelingen Bedrijfsvoering
Bedragen x €1.000

Feiten en ontwikkelingen	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten				
0.4A - Overhead (interne dienstverlening)	0	13	14	14
0.4C - Overhead (interne dienstverlening)	0	2	2	2
0.4L - Overhead (P&O)	50	0	0	0
Totaal Lasten	50	15	16	16
Saldo van baten en lasten	-50	-15	-16	-16
Totaal 2e bestuursrapportage	-50	-15	-16	-16

Toelichtingen financiële ontwikkelingen

Lasten

0.4 - Overhead (interne dienstverlening) (nadeel in 2024 € 15.000)

In deze bestuursrapportage worden de financiële consequenties rond de verhuizing van het CJG naar het pand Markt 20 (collegebesluit 4 juli 2023) verwerkt, voor wat betreft de onderdelen licenties, rente en afschrijvingen. Er vindt een structurele bijraming plaats van € 15.000 in 2024 en € 16.000 vanaf 2025.

0.4L - Overhead (P&O) (nadeel € 50.000)

Het budget wordt met € 50.000 verhoogd i.v.m. de nieuwe aanbesteding van de arbodienst.

Risico's / ontwikkelingen Bedrijfsvoering

N.v.t.

Voortgang risico's

Voortgang risico's

Voor de 2e bestuursrapportage 2023 zijn de gemeentelijke risico's weer geactualiseerd. In de toelichting van tabel 2 vindt u informatie over de risico's en de voortgang van de genomen beheersmaatregelen en andere ontwikkelingen. Peildatum van deze risico's is 1 september 2023.

De omvang van een risico wordt berekend op basis van:

1. Kans
2. Gevolg

Tabel 1				
Kans		Score kans	Gevolg	Score Gevolg
> 10 jaar	10%	1	X < € 50.000	1
5 jaar < x < 10 jaar	30%	2	€ 50.000 < x < € 200.000	2
2 jaar < x < 5 jaar	50%	3	€ 200.000 < x < € 500.000	3
1 jaar < x < 2 jaar	70%	4	€ 500.000 < x < € 1.000.000	4
X < 1 jaar	90%	5	X > 1.000.000	5

De risicoscore wordt als volgt berekend:

Een risico dat zich 1 maal in de 3 jaar kan voordoen met een gevolg van € 250.000 krijgt voor kans een 3 en voor gevolg een 3 en scoort dus $3 \times 3 = 9$.

Een risico dat zich 1 maal in de 2 jaar kan voordoen met een gevolg van € 600.000 krijgt voor kans een 4 en voor gevolg een 4 en scoort dus $4 \times 4 = 16$.

In de hiernavolgende tabel is een overzicht opgenomen van de belangrijkste gemeentelijke risico's. Het betreft de 10 grootste risico's. De risico's zijn extern van karakter. Het betreft een totaalbedrag van € 11,5 miljoen aan incidentele risico's. De structurele risico's bedragen € 2,3 miljoen.

Tabel 2				
Top 10 risico's (in miljoenen euro's)				
Omschrijving risico (omschrijving beheersmaatregel)	Effect	Kans	BSc	NSc
1. Onvoldoende beschikking over kwalitatief en kwantitatief personeel (Strategische personeelsplanning – Monitoring budget loonkosten – werving op basis van toekomstige talenten).	€ 2,5 (i)	90%	25	25
2. Hogere kostenstijgingen investeringen MIP door stijging inflatie en gevolgen van de oorlog in Oekraïne. (Doorberekenen prijsstijgingen waar mogelijk).	€ 2,0 (i)	90%	25	25
3. Aantrekken van leningen wordt als gevolg van de stijging van de rente boven de 2,5% duurder dan geraamd in de begroting (Anticiperen op rentestijging – kasgeldfinanciering toepassen).	€ 2,5 (i)	50%	15	15
4. Daling inkomsten uit het gemeentefonds als gevolg van een nieuwe financieringssysteem vanaf 2026 en de terugval van de rijksvergoeding van 2025 naar 2026 (monitoring ontwikkelingen rijksoverheid, gemeentefonds en lobby VNG).	€ 1,5 (s)	50%	15	15
5. Hogere kosten Jeugdzorg (2 maandelijkse monitor)	€ 0,8 (s)	70%	16	16
6. De BUIG-uitkering van het rijk neemt af of de uitkeringslasten stijgen door een toename van het aantal cliënten. (De inzet van re-integratie- en poortwachters-instrumenten waardoor het aantal cliënten wordt beperkt).	€ 0,8 (i)	70%	20	16
7. Financiële tegenvallers bij gemeenschappelijke regelingen. (Nauwgezet volgen ontwikkelingen gemeenschappelijke regelingen en bijsturen waar mogelijk).	€ 1,0 (i)	70%	16	12
8. Als gevolg van het stopzetten van de gaslevering door Rusland blijven de energieprijzen volatiel. Inmiddels zijn maatregelen (LNG import en energiebesparing) getroffen om de sterke stijging te verminderen. Maar desondanks blijft er een hoge mate van onzekerheid bestaan over de energierekening van de gemeente en aan de gemeente gelieerde organisaties (monitoring ontwikkelingen).	€ 1,2 (i)	50%	20	15
9. De invoering van de Omgevingswet is een complex en intensief traject. Daarbij worden diverse risico's onderkend zoals: mogelijke leges derving, veranderende samenwerking met derden, onzekerheid over de te verwachten kosten, software aanpassingen en nieuwe juridische procedures. Inmiddels is bekend dat 1 januari 2024 de nieuwe wet ingaat. (Projectgroep bereid de invoering van de Omgevingswet voor).	€ 1,0 (i)	50%	12	12
10. Opvang oorlogsvluchtelingen Oekraïne (Compensatie rijk)	€ 0,5 (i)	50%	9	9
* BSc = Bruto Score risico				
* NSc = Netto Score risico				

Als we deze tabel vergelijken met de tabel in de eerste bestuursrapportage 2023 valt op dat de volgende wijzigingen zijn opgetreden. Het risico gemeentefonds is fors gedaald naar € 1,5 miljoen. De daling is het gevolg van de verlaging van de algemene uitkering vanaf 2026. Deze verlaging is verwerkt in het meerjarenperspectief waardoor het risico hiervan is afgenomen. Daarnaast is het risico DEVO Groenpoort ook behoorlijk afgenomen. DEVO Groenpoort heeft inmiddels groen licht ontvangen van de Bank Nederlandse Gemeenten voor een aanvullende financiering. Als gevolg hiervan komt dit risico niet meer in de top 10 voor. Hiervoor in de plaats is het risico opvang oorlog vluchtelingen Oekraïne gekomen. De peildatum van de risico's is 1 september 2023.

De beschikbare weerstandscapaciteit wordt voor het belangrijkste deel gevoed door de algemene reserve met een bedrag van € 30,5 miljoen (incidenteel, stand na verwerking van de 2e bestuur rapportage). De onbenutte belastingcapaciteit is met € 6,8 miljoen structureel een belangrijke bron voor de weerstandscapaciteit. Onvoorziene uitgaven € 72.000 (structureel), de stille reserves € 1 miljoen (incidenteel) en het vrij aanwendbaar deel van de bestemmingsreserves € 1 miljoen (incidenteel) dragen voor een veel geringer deel bij aan de gemeentelijke weerstandscapaciteit. Totaal is er € 39,3 miljoen aan weerstandscapaciteit beschikbaar. Dit is € 1,2 miljoen minder dan bij de eerste bestuursrapportage 2023.

Tabel 3	
Beschikbare weerstandscapaciteit	Bedrag in €
1. Algemene Reserve (stand na 1e bestuursrapportage 2023)	30.500.000
2. Onbenutte belastingcapaciteit OZB	6.800.000
3. Onvoorzien	72.000
4. Stille reserves	1.000.000
5. Vrij aanwendbaar deel bestemmingsreserves	1.000.000
Totaal	39.332.000

Per 1 september 2023 is opnieuw de stand van zaken opgemaakt voor wat betreft ons weerstandsvermogen. Onze weerstandcapaciteit komt op de peildatum op € 39,3 miljoen (was € 40,5 miljoen bij de eerste bestuursrapportage). Op de eerdergenoemde peildatum is een risicobedrag van € 14 miljoen (was € 16,8 miljoen bij de 1e bestuur rapportage) nodig bij een zekerheid van 90% (volgens de bestaande gemeentelijke risicomanagement methode). De ratio komt dan uit op 2,8 (€ 39,3 miljoen / € 14 miljoen). De ratio bedroeg in de eerste bestuur rapportage nog 2,1. De stijging van de ratio komt doordat het risico bij het gemeentefonds aanzienlijk is afgenomen en ook het risico bij DEVO Groenpoort sterk is gedaald.

Het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement geeft aan het cijfer 2,8 de classificatie 'goed'.

Bijlagen

Bijlage 1: Budgettair neutrale mutaties
Bedragen x €1.000

BN Mutaties	Raming 2023 budgetneutraal	Raming 2024 budgetneutraal	Raming 2025 budgetneutraal	Raming 2026 budgetneutraal
Lasten				
0.2 - Burgerzaken	12	13	14	14
0.4A - Overhead (interne dienstverlening)	192	192	192	192
0.4D - Overhead (I&A)	0	-70	-69	-69
0.4I - Overhead (A&A)	-292	-292	-292	-192
0.4T - Overhead (MO)	58	0	0	0
0.61 - OZB-woningen	38	38	38	38
0.8 - Overige baten en lasten	-501	-32	-152	-523
1.1A - Crisisbeheersing en Brandweer	94	0	0	0
1.2 - Openbare orde en veiligheid	-2	0	0	0
2.1A - Verkeer en vervoer	245	245	245	245
3.1C - Economische ontwikkeling	-158	-80	0	0
5.1A - Sportbeleid en activering	236	238	238	215
5.2A - Sportaccommodaties	12	0	0	0
5.6A - Media	71	0	0	0
5.7A - Openbaar groen en (openlucht) recreatie	151	151	151	151
6.1G - Samenkracht en burgerparticipatie	840	773	773	354
6.2A - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	0	0	0	0
6.3A - Inkomensregelingen	221	-5	-5	-5
6.3B - Inkomensregelingen	-113	0	0	0
6.4 - WSW en beschut werk	430	407	387	370
6.5A - Arbeidsparticipatie	36	0	0	0
6.5D - Arbeidsparticipatie	126	0	0	0
6.6A - Maatwerk-voorzieningen (WMO)	-66	0	0	0
6.71A - Hulp bij het huishouden (WMO)	208	80	0	0
6.71D - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-578	-570	-185	66
6.81 - Geëscaleerde zorg 18+	489	0	0	0
6.81A - Beschermd wonen (WMO)	4.892	0	0	0
6.81B - Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-169	0	0	0
7.1A - Volksgezondheid	603	578	578	430
7.2A - Riolering	128	128	128	128
7.4A - Milieubeheer	1	1	1	-1
7.4D - Milieubeheer	1.720	0	0	0
8.3D - Wonen en bouwen	29	16	17	17
9.9 - Algemeen	0	-99	-99	-99
9.901 - Algemeen Directie	0	180	180	99
Totaal Lasten	8.953	1.894	2.141	1.430
Baten				
0.4D - Overhead (I&A)	0	-69	-69	-69
0.4Q - Overhead (Belastingen)	38	38	38	38
0.4S - Overhead (Veiligheid)	18	0	0	0
0.4T - Overhead (MO)	58	0	0	0
0.7 - Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	720	809	1.396	133
5.1A - Sportbeleid en activering	386	386	386	364
5.6A - Media	65	0	0	0
6.1G - Samenkracht en burgerparticipatie	234	247	247	186
6.3B - Inkomensregelingen	-162	0	0	0
6.5D - Arbeidsparticipatie	126	0	0	0
6.71A - Hulp bij het huishouden (WMO)	50	0	0	0
6.71D - Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	0	-340	443
6.81 - Geëscaleerde zorg 18+	300	0	0	0
6.81A - Beschermd wonen (WMO)	4.892	0	0	0
7.1A - Volksgezondheid	508	484	484	335
7.4D - Milieubeheer	1.720	0	0	0

BN Mutaties	Raming 2023 budgetneutraal	Raming 2024 budgetneutraal	Raming 2025 budgetneutraal	Raming 2026 budgetneutraal
Totaal Baten	8.954	1.894	2.141	1.430
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0

Bijlage 2: Overzicht structurele mutaties

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Lasten			
3 Sociale Leefomgeving	337	313	307
4 Burger en Bestuur	135	135	135
6 Bedrijfsvoering	15	16	16
Totaal Lasten	488	465	459
Baten			
3 Sociale Leefomgeving	35	43	43
5 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	19	19	19
Totaal Baten	54	61	61
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-433	-404	-398
Gerealiseerd resultaat	-433	-404	-398

Bijlage 3: Voortgang bevindingen accountant

Omschrijving aanbeveling	Acties in 2023	Prognose
<p>Landelijke ondersteuning</p> <p>De afgelopen jaren zijn er meerdere tijdelijke regelingen vanuit het Rijk landelijk uitgerold. Voorbeelden hiervan zijn de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (2020-2022), de energietoeslag en de Oekraïnegelden (2022).</p> <p><u>Advies accountant: een draaiboek op te stellen met daarin de procedurele maatregelen om alle aspecten van de invoering deugdelijk te kunnen doorlopen. In een dergelijk draaiboek kan het volgende onder meer worden opgenomen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Formele opdrachtformulering (omschrijving landelijke opdracht); -Toetsing juridische kaders opdracht; -Financieel beeld opdracht (onder meer initiële kosten en uitvoeringskosten); -Omschrijving van de kaders van de regeling; -Omschrijving van de werkzaamheden/werkprocessen; -Inrichting van de verbijzonderde interne controle; -Periodieke informatieverstrekking aan het MT en College van B&W; -De verantwoordingsinformatie (SiSaregeling) of andere controle informatie. 	<p>We hebben inmiddels door de vele regelingen die op ons zijn afgekomen een standaard werkwijze hiervoor ontwikkeld. Als voorbeeld verwijzen we naar de regeling Oekraïnegelden inclusief de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden hierop.</p> <p>Hiermee beschouwen we dit punt als afgerond.</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Inregeling Oekraïnegelden</p> <p>Uw gemeente vangt ongeveer 200 Oekraïners op in gemeentelijke opvang en in particuliere opvang. De uitbetaling van het leefgeld wordt door een externe partner uitgevoerd. Er zijn geen specifieke maatregelen ingesteld of landelijk beschikbaar gesteld om de rechtmatigheid van de toegekende leefgelden tussentijds te controleren. De verbijzonderde interne controle en het team ontwikkelen een controleprogramma voor deze middelen.</p> <p><u>Advies accountant: tijdig te starten met de verbijzonderde interne controle op de rechtmatige toekenning van deze middelen, zodat de interne controle gereed is voor aanvang van de jaarrekeningcontrole. U dient de kosten te verantwoorden in de SiSa-bijlage (Single Information Single Audit, regeling A16).</u></p>	<p>Bij de jaarrekeningcontrole 2022 hebben we interne controlewerkzaamheden uitgevoerd en tijdig opgeleverd. Hiermee is dit adviespunt opgevolgd.</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Inregeling energietoeslag</p> <p>De prijzen van energie zijn in 2022 flink gestegen. Inwoners met een inkomen tot 150% van het sociaal minimum hebben recht op een energietoeslag (landelijk 120%). Uw gemeente behandelt de aanvragen zelf en betaalt dit ook zelf uit. Er is geen werkinstructie opgesteld voor de afhandeling van de aanvragen. De kosten van de energietoeslag worden uit de algemene uitkering gefinancierd. Daarmee zijn er geen extra verantwoordingseisen.</p> <p><u>Advies accountant: de verbijzonderde interne controle zo spoedig mogelijk op te laten pakken door het team Werk en inkomen.</u></p>	<p>Bij de jaarrekeningcontrole 2022 hebben we interne controlewerkzaamheden uitgevoerd en tijdig opgeleverd. Hiermee is dit adviespunt opgevolgd.</p>	<p>Afgerond</p>

<p>Inregeling wet inburgering</p> <p>Uw gemeente krijgt meldingen als er inburgeraars zijn. Uw gemeente voert de inburgering uit en mede voor de gemeente Renswoude en Rheden. Hiervoor is een proces ingesteld. De huidige geldende verordening voor inburgering dateert uit 2010.</p> <p><u>Advies accountant: de verordening in te richten op de nieuwe wet Inburgering uit 2021.</u></p> <p>De maatschappelijke begeleiding en het verzorgen van de onderwijsroutes worden door derde partijen verzorgd. Hiermee zijn raamovereenkomsten gesloten. U dient deze kosten te verantwoorden in de SiSa-bijlage (regeling G10).</p> <p><u>Advies accountant: ook hiervoor de verbijzonderde interne controle zo spoedig mogelijk op te laten pakken door het team Werk en inkomen, zodat de interne controle gereed is voor aanvang van de jaarrekeningcontrole.</u></p>	<p>Bij de jaarrekeningcontrole 2022 hebben we interne controlewerkzaamheden uitgevoerd en tijdig opgeleverd. Hiermee is dit adviespunt opgevolgd.</p> <p>Verordening Inburgering wordt in 2023 door de raad vastgesteld. Hiermee is dit adviespunt opgevolgd</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Paragraaf Weerstandsvermogen in de begroting</p> <p>In de paragraaf Weerstandsvermogen in de begroting is een aantal kengetallen vermeld. De kengetallen netto schuldquote en grondexploitatie zijn niet juist berekend.</p> <p><u>Advies accountant: de berekening van de kengetallen op te nemen op basis van de voorgeschreven berekeningen in de regeling.</u></p>	<p>Van de accountant is de berekeningswijze ontvangen. Bij de begroting 2024 zullen we deze berekeningswijze gebruiken. In de jaarrekening 2022 is deze ook toegepast.</p>	<p>nov-23</p>
<p>Eisen aan programmabegroting</p> <p>Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Wij hebben de eisen naast de programmabegroting 2022 gelegd.</p> <p><i>Advies accountant: het volgende in de begroting toe te voegen: •Overzicht algemene dekkingsmiddelen: saldo financieringsfunctie en de specificatie van het dividend;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> •Paragraaf Financiering: een toelichting op de systematiek van rentetoerekening aan investeringen en grondexploitaties; •Een toelichting waarop de ramingen zijn gebaseerd en oorzaken van grote verschillen met voorgaande boekjaren; •Paragraaf Verbonden partijen: de risico's per verbonden partij •Het gerealiseerde bedrag van vorig en voor-vorig boekjaar; •Een raming van de gevolgen van bestaand en nieuw beleid; •Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen oftewel het uitstaande saldo verlofdagen. 	<p>- Overzicht algemene dekkingsmiddelen: Het saldo van de financieringsfunctie: Dit saldo komt terug in het renteschema en wordt als zodanig verwerkt. Het dividend betreft slechts 2 partijen: BNG Bank en ACV en wordt standaard verwerkt in de paragraaf verbonden partijen. Een extra overzicht lijkt een doublure van deze informatie.</p> <p>- Paragraaf financiering: De toelichting op de systematiek van de rentetoerekening (Investerings- en GREX) is in de jaarrekening 2022 opgenomen en zal ook in de begroting 2024 worden opgenomen.</p> <p>- Paragraaf Verbonden partijen: In de paragraaf verbonden partijen is per verbonden partij een risicoprofiel opgenomen. De risico's van de verbonden partij staan hier vermeld.</p>	<p>Nov-23</p>
<p>Grondexploitaties</p>		<p>mei-24</p>

<p>Zoals reeds aangegeven zijn de onzekerheden in de economische ontwikkeling in de komende jaren groot. Tevens is er een periode van stijgende prijzen voor materialen en personeel. Bij het inschatten van de te maken lasten en te realiseren baten heeft u te maken met stijgende lasten en grote onzekerheden in de ramingen voor de grondexploitaties. De onzekerheden hebben ook tot gevolg dat de risico's als onderdeel van de berekening van het benodigde weerstandsvermogen groter zullen zijn, alsmede het beslag daarop. Wij trekken graag gelijktijdig met u hierin op door vooraf de uitgangspunten met elkaar te bespreken.</p> <p><u>Advies accountant: voor de ramingen voorzichtige uitgangspunten te gebruiken en scenarioanalyses te maken om de financiële positie van uw organisatie in de komende jaren goed te kunnen beheersen.</u></p> <p>Vanwege deze onzekerheden zullen wij bij onze controle een grondexploitatie-specialist inschakelen, die de toekomstige lasten en baten en daarmee de betrouwbaarheid van de ramingen mede helpt beoordelen.</p>	<p>Bij de jaarrekeningcontrole 2022 hebben we controlewerkzaamheden en analyses uitgevoerd en tijdig opgeleverd. We zullen de analyses en controlewerkzaamheden voor boekjaar 2023 in overeenstemming met 2022 blijven uitvoeren.</p>	
<p>Rechtmatigheidsverantwoording 2023: adviezen (ML 2022) Zoals hiervoor vermeld schrijft de kadernota rechtmatigheid 2022 een aantal aanpassingen in de financiële verordening voor. Daarnaast vraagt de herziening van wetgeving een aanpassing van interne regelgeving. Inmiddels is er een notitie in voorbereiding waarin is aangegeven wat de consequenties zijn van de intrede van de rechtmatigheidsverantwoording voor uw organisatie.</p> <p><u>Advies accountant</u></p> <ul style="list-style-type: none"> •Het controleprotocol, de controleverordening en de financiële verordening na het in werking treden van de aangepaste wet te herzien; •In het controleplan de volgende punten mee te nemen: * Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm; *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid; •Een toelichting op te nemen in paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag 2023 op alle afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en de maatregelen die zijn genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen •Bij veelvuldige afwijkingen van het intern inkoopbeleid hierover te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag 2023. 	<p>Hiervoor verwijzen we naar de eerdere aanbeveling die in dit document is opgenomen. Hiermee is dit advies opgevolgd.</p> <p>Controleprotocol en de verordeningen zijn herzien en vastgesteld.</p> <p>De interne controle van het schatkistbankieren is opgenomen in het proces aantrekken en uitzetten geldmiddelen en onderdeel van de liquiditeitsplanning.</p> <p>Bij het opstellen van de paragrafen van de begroting en jaarrekening vindt de interne controle op de renterisiconorm plaats.</p> <p>Er is sprake van een nauwe samenwerking met IC ten aanzien van de periodieke controles (per kwartaal en vanaf 2023 per trimester) en de naleving van de aanbestedingsregels door de teams. Indien veelvuldig wordt afgeweken van het interne inkoopbeleid zal hierover worden gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering. Overigens moet een voorstel tot afwijking van het inkoopbeleid altijd langs het college voor akkoord.</p>	<p>Afgerond</p> <p>Afgerond</p> <p>nov-23</p> <p>apr-24</p>

		apr-24
<p>Interne controle</p> <p>De berekening van bruto naar netto van een salarisbetaling is afhankelijk van de premiepercentages in de software. Op de invoer van deze premiepercentages vindt interne controle plaats. Deze wordt niet zichtbaar vastgelegd. Hierdoor ontstaat het risico dat de interne controle niet uitgevoerd is en daarmee de premies niet juist zijn ingevoerd.</p> <p><i>Wij adviseren u de interne controle op de invoer van de premies zichtbaar vast te leggen.</i></p>	<p>Op dit moment is de eigen controle vastgelegd. Vanaf heden wordt het vier ogen principe toegepast en wordt zowel de invoer als de controle ondertekend.</p>	jan-24
<p>In diensttreding</p> <p>In het personeelsdossier van een medewerker die in dienst is getreden ontbreekt:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Een recent legitimatiebewijs -Een ondertekende arbeidsovereenkomst <p><i>Wij adviseren u de personeelsdossiers volledig en juist in te richten.</i></p>	<p>De personeelsdossiers zijn voorzien van een kopie legitimatie bewijs en een ondertekende arbeidsovereenkomst. Dit is in het werkproces ingeregeld.</p>	Afgerond
<p>Interne beheersing rondom projecten</p> <p>Ieder project heeft een eigen projectleider. Zij worden ondersteund door 2 planeconomen. Periodiek vindt overleg plaats tussen de planner, de planeconomen en de projectleiders. Ieder half jaar wordt een rapportage over de voortgang van de projecten opgesteld. Materiële afwijkingen worden meegenomen in de bestuursrapportage. Bij het proces van het opstellen van de jaarstukken en het projectenboek worden alle verwachte lasten en baten van de grondexploitaties geactualiseerd. Iedere projectleider beoordeelt de gehanteerde ramingen. Jaarlijks worden 2 grondexploitaties beoordeeld door een externe deskundige.</p> <p><i>Wij adviseren u de verbijzonderde interne controle in het controleplan van de gemeente Veenendaal te integreren.</i></p>	<p>Deze interne controles zullen worden meegenomen in het interne controleplan 2023 en 2024.</p>	mei-24
<p>Financiële administratie: Muteren gegevens</p> <p>Eén medewerker van een externe partij heeft rechten om de crediteurenstamgegevens te wijzigen, maar heeft van deze mogelijkheid overigens geen gebruik gemaakt.</p> <p><i>Wij adviseren u te beoordelen of het noodzakelijk is dat zij deze rechten heeft.</i></p>	<p>Het betrof inhuur van een applicatiebeheerder bij een derde partij. Een applicatiebeheerder heeft alle rechten, ook voor het muteren van crediteurengegevens. Ondertussen maken we geen gebruik meer van deze inhuur en speelt dit niet meer. Achteraf doen we altijd controles welke medewerkers een IBAN nummer hebben toegevoegd. Het financiële systeem dwingt af dat er altijd een tweede persoon binnen team Financiën een IBAN-nummer moet autoriseren.</p>	Afgerond
<p>IV3: aansluiting begroting met IV3</p> <p>De lasten en baten volgens de opgave naar het CBS (IV3) sluiten niet aan met de programmabegroting 2022.</p> <p><i>Wij adviseren u de financiële administratie zo in te richten dat de opgave IV3 en de begroting-jaarstukken op elkaar aansluiten.</i></p>	<p>Bij het maken van de programmabegroting zal tijdig een check gedaan worden op de totale baten en lasten per taakveld en de aansluiting met de primitieve begroting (BWN 0) in Key2Financiën. Extra aandachtspunt zijn de verrekencategorieën 7.1 t/m 7.5. Deze moeten in evenwicht zijn.</p>	nov-23
<p>Participatiewet: tijdigheid beschikkingen</p>	<p>Bij de interne controle werkzaamheden 2023 is extra aandacht voor de tijdigheid van de beschikkingen en de registratie van de arbeidsverplichting in de subadministratie.</p>	okt-23

<p>Uit onze detailcontrole van de dossiers participatiewet blijkt dat</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.een aantal beschikkingen niet tijdig zijn afgegeven; 2.de omschrijving van de ontheffing van de arbeidsplicht onduidelijk is. Hierdoor ontstaat het risico dat de voorziening onrechtmatig wordt verstrekt op een moment voorafgaand aan de afgifte van de beschikking. <p><i>Wij adviseren u in het proces aandacht te schenken aan: -de tijdigheid van de beschikkingen; -de omschrijving van arbeidsontheffing eenduidig te formuleren.</i></p>	<p>De tweede aanbeveling is opgevolgd bij de jaarrekeningcontrole 2022.</p>	
<p>Participatiewet: rechten Suite</p> <p>Er zijn 6 applicatiebeheerders met alle rechten binnen Suite. Er vindt geen beoordeling plaats op het gebruik van de rechten van deze applicatiebeheerders. Hierdoor ontstaat het risico dat er onterecht gebruik wordt gemaakt van de vele rechten die toebehoren aan een applicatiebeheerder.</p> <p><i>Wij adviseren u de logging van de applicatiebeheerders periodiek te beoordelen.</i></p>	<p>We zullen de logging van de applicatiebeheerders twee maal per jaar laten beoordelen. De eerste beoordeling zal in het najaar van 2023 plaatsvinden.</p>	<p>dec-23</p>
<p>Wmo tijdigheid beschikkingen</p> <p>Uit onze detailcontrole van de dossiers WMO blijkt dat -De ingangsdatum voor de beschikkingsdatum ligt; -De meldingsdatum na de beschikkingsdatum ligt. Hierdoor ontstaat het risico dat de voorziening onrechtmatig wordt verstrekt op een moment voorafgaand aan de afgifte van de beschikking.</p> <p><i>Wij adviseren u de tijdigheid van de WMO-beschikkingen juist te hanteren en beschikkingen af te geven alvorens gebruik wordt gemaakt van de voorziening.</i></p>	<p>Ook indien de zorg start voor de beschikkingsdatum, kan nooit worden gefactureerd zonder besluit.</p> <p>In het geval van spoedeisende begeleiding is in afstemming met de zorgaanbieder vastgelegd dat de zorg alvast gestart mag worden voor melding en besluit.</p> <p>We blijven aandacht houden voor de tijdigheid en het inbedden in het proces zoals bijvoorbeeld door het ingevoerde regietraject bij herindicaties.</p> <p>Wij beschouwen deze aanbeveling als afgerond.</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Wmo en Jeugd: identificatie</p> <p>In WMO.Ned wordt aangevinkt dat de klant is geïdentificeerd aan de hand van een legitimatiebewijs. Het documentnummer en soort ID-bewijs wordt niet vastgelegd in WMO Ned. Dit leidt tot een formele onrechtmatigheid.</p> <p><i>Wij adviseren u het documentnummer en soort ID-bewijs en de geldigheid vast te leggen na identificatie.</i></p>	<p>Wmo: vaststelling van de identiteit vindt plaats aan de hand van een geldig ID-bewijs. Onderzoek naar geldig ID-bewijs ligt bij de frontoffice. Bij het registreren van het ID-bewijs wordt tevens het documentnummer en soort ID-bewijs vastgelegd; de geldigheid werd al vastgelegd. Deze werkwijze is begin 2023 ingevoerd.</p> <p>Dit punt is daarmee afgerond</p> <p>Jeugd: identificatie van cliënten vindt plaats door derden, nl. het CJG of de wettelijk verwijzer (arts, justitiële inrichting, gecertificeerde instelling). De Jeugdwet kent geen specifieke regels omtrent een identificatieplicht. Overleg met de accountant hierover loopt nog.</p>	<p>Wmo: afgerond</p> <p>Jeugd:Okt-23</p>
<p>Leerlingenvervoer: muteren crediteurenstamgegevens</p>		<p>dec-23</p>

<p>Voor ouders die zelf vervoer regelen geldt dat de consulent de bankrekeningnummers invult/wijzigt. Hier vindt geen interne controle op plaats (4-ogen principe). Hierdoor ontstaat het risico dat de crediteurenstamgegevens onjuist worden ingevoerd.</p> <p><i>Wij adviseren u op basis van een logfile specifiek voor leerlingenvervoer de juistheid van de gemuteerde crediteurenstamgegevens intern te controleren.</i></p>	<p>Voor het invullen of wijzigen van rekeningnummers is een onderliggend document verplicht: aanvraagformulier, wijzigingsformulier of een schriftelijk bericht (opgenomen in WmoNed). Per Q2 2023 wordt bij de interne controle nagegaan of het ingevulde bankrekeningnummer overeenkomt met het onderliggend document. De verdere mogelijkheden om periodiek de gemuteerde crediteurenstamgegevens te controleren worden nog onderzocht.</p>	
<p>Voorziening pensioen</p> <p>De voorziening voor pensioen van wethouders is gebaseerd op actuariële berekeningen. Deze worden door een derde partij opgesteld. De gehanteerde rekenrente van 2,472% is conform de circulaire van het Rijk. Daarnaast zijn er nog een aantal oud-wethouders waarvoor de jaarlijkse uitkering ten laste van de exploitatie wordt gebracht.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd deze verplichting mee te nemen in de voorziening in 2023.</i></p>	<p>Dit onderwerp wordt in het 4e kwartaal opgepakt. Er zal dan een integrale afweging worden gemaakt hoe een vervolg te geven aan deze aanbeveling.</p>	dec-23
<p>BTW suppletie</p> <p>Over de verkoop van bouw-en ontwikkelrechten aan OVO uit 2021 dient een suppletie te worden ingediend bij de Belastingdienst. Het betreft een te betalen BTW positie van € 2,2 miljoen.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd de suppletie op korte termijn op te stellen om onnodige rentekosten te voorkomen.</i></p>	<p>Is inmiddels ingediend.</p>	Afgerond
<p>EU aanbestedingen: (V)IC (AV 2022)</p> <p>Door de organisatie is in 2022 verbijzonderde interne controle uitgevoerd op de gevolgde inkoopprocedure. Deze uitgevoerde verbijzonderde interne controle hebben wij beoordeeld vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p><i>Op basis daarvan hebben wij het College van B&W het volgende geadviseerd:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -De keuze van de gevolgde inkoopprocedure vooraf vast te leggen in de inkoopdossiers; -Standpunten over de gevolgde inkoopprocedure achteraf vast te leggen in een zogenaamde positionpaper; -De interne controle te onderbouwen met de onderliggende contracten; -Zichtbaar vast te leggen hoe vanuit de inkoop de gecontroleerde leveringen zijn geselecteerd; -Een eenduidige, onderbouwde conclusie te trekken. 	<p>We zullen deze aanbevelingen voor zover nog niet opgevolgd meenemen in de interne controlewerkzaamheden 2023.</p>	apr-24
<p>EU aanbestedingen: inkoopprocedures voor inhuur</p> <p>Bij de uitraag van inhuur van personeel wordt mogelijk gebruik gemaakt van 'Flextender'. Dit Dynamisch Aankoop Systeem volstaat als een Europese aanbesteding. Inhuur vindt daarnaast bij diverse leveranciers plaats en middels losse opdrachten. De aanbestedingsregels schrijven voor dat inhuur bij diverse leveranciers en met diverse losse opdrachten gegroepeerd dienen te worden naar de 'soort' inhuur. Deze dienen gecategoriseerd te worden naar CPV-code, een indeling van soort inkoop in de aanbestedingsregels.</p>	<p>We maken bij de inhuur van personeel gebruik van Flextender. Er zal waarschijnlijk gebruik gemaakt worden van de mogelijkheid om dit contract te verlengen. CPV -codes worden benut. Inhuur naar soort is niet op voorhand te voorzien. Het betreft veelal ad hoc opdrachten ten gevolge van vertrek personeel, ziekte personeel en krappe arbeidsmarkt.</p>	apr-24

<p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd de inhuur bij de verschillende leveranciers en verschillende opdrachten tussentijds te analyseren om een onrechtmatige inkoopprocedure te voorkomen.</i></p>		
<p>EU aanbestedingen: dwingende spoed</p> <p>Als gevolg van de snelheid waarmee de opvang van Oekraïners door alle gemeenten is opgepakt, was inkoop van onder meer beveiliging, schoonmaak en dergelijke op korte termijn noodzakelijk. Volgens de aanbestedingsregels kon daarbij een uitzondering worden gemaakt voor Europees aanbesteden op grond van 'dwingende spoed' (artikel 32 AW). Als gevolg van de voortdurende oorlog zal mogelijk deze uitzondering komen te vervallen in 2023.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd te beoordelen in hoeverre de gevolgde inkoopprocedures nog afdoende zijn, gezien de situatie.</i></p>	<p>Er is nog geen zicht op het vervallen van regels maar inderdaad als de situatie langer voortduurt is dat een aspect dat meegenomen moet worden als de contracten moeten worden herbeoordeeld c.q. verlengd.</p>	<p>mei-24</p>
<p>Energietoeslag</p> <p>In 2022 maar ook in 2023 is energietoeslag uitgekeerd om de energie armoede te beperken. De gemeente Veenendaal heeft daartoe een beleidsregel opgesteld. Inwoners van de gemeente Veenendaal met een maximaal inkomen van 150% van de bijstandsnorm kunnen een beroep doen op deze regeling.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd bij de uitkering van de energietoeslag aandacht te hebben voor het vermelden van naam en functie op de beschikking.</i></p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd in 2023 een separate verbijzonderde interne controle uit te voeren op de verstrekte energietoeslag.</i></p>	<p>We nemen dit advies niet over, de behandeling van de niet-ambtshalve aanvragen en toekenning daarvan, zijn uitbesteed aan Intermediad. Indermediad verstuurt automatisch gegenereerde beschikkingen.</p> <p>We beschouwen hiermee dit punt als afgerond.</p> <p>De interne controle werkzaamheden voeren we conform vorig jaar tijdig uit. Hiermee is dit punt afgerond.</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Participatiewet: identificatie</p> <p>In het kader van de rechtmatigheidscontrole dient te worden getoetst of de vaststelling van de identiteit van de belanghebbende en diens eventuele partner op een juiste wijze heeft plaatsgevonden. Bij het niet of onjuist vaststellen van de identiteit is er onzekerheid over de rechtmatigheid van de verstrekte voorziening. De gemeente Veenendaal registreert de aard, het nummer van het ID-bewijs en de geldigheidsduur in het clientdossier na inzage. Dit in navolging van de AVG om geen kopie ID-bewijs meer op te nemen.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd continu aandacht te hebben voor het identificeren van de burgers en deze bijbehorende vastleggingen.</i></p> <p>In het kader van de accountantscontrole blijkt echter dat op basis van het uitkeringsdossier niet altijd vastgesteld kan worden, of gevraagd is het identiteitsbewijs "ter inzage" te verstrekken. Derhalve is sprake van niet voldoende controle-informatie voor ons als accountant. Dit leidt tot een niet financiële onrechtmatigheid. Dat betekent het niet naleven van (financiële) wetgeving zonder (directe) financiële gevolgen.</p>	<p>Bij de fysieke aanvraag wordt ter plekke de identiteit vastgesteld. Bij digitale aanvraag wordt een kopie van het ID-bewijs aangeleverd. Dan vindt bij de aanvraag de vaststelling van de ID plaats door middel van een check in het BRP, via Suwinet of het BSN nummer.</p> <p>We beschouwen hiermee dit punt als afgerond.</p>	<p>Afgerond</p>

<p>SiSa</p> <p>Deze toename vraagt veel tijd. De regelingen worden steeds complexer en dit vraagt een verdergaande samenwerking tussen meerdere afdelingen in de organisatie. Het proces voor het aanvragen en verantwoorden vraagt coördinatie, inrichting van de administratie en planning om te kunnen voldoen aan de voorwaarden om de specifieke uitkering uiteindelijk te kunnen ontvangen. De kosten van de accountantscontrole en de inzet van eigen tijd neemt significant toe door deze extra regelingen en veel organisaties worstelen met het beheersbaar houden hiervan.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd in 2023 te overwegen de coördinatie van alle SiSa regelingen centraal te beleggen.</i></p>	<p>Een aantal jaren terug waren het slechts vier SiSa regelingen, ondertussen 27. Daarmee is de SiSa aanzienlijk tijdrovender geworden. De SiSa zal voortaan periodiek gecontroleerd worden door gedurende het jaar de betrokkenen te vragen naar de verslaglegging. In het 3e kwartaal van 2023 zullen we dit onder de aandacht brengen bij de teamleiders, beleidsmedewerkers en financieel adviseurs.</p>	<p>apr-24</p>
<p>SiSa A16 Opvang Ontheemden Oekraïne: leefgeld en toekenning</p> <p>In 2022 is € 534.000 leefgeld verstrekt aan de ontheemde Oekraïners. De registratie hiervan is in Excel. Gezien de voortdurende situatie in de Oekraïne vraagt de registratie een meer structurele oplossing.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd de uitkering leefgeld op te nemen in Suite.</i></p>	<p>We nemen dit advies niet over, de registratie van leefgeld Oekraïne zal conform vorig jaar plaatsvinden en achten we voor dit moment toereikend.</p>	<p>Afgerond</p>
<p>SiSa G10 Inburgering: Misbruik en oneigenlijk gebruik</p> <p>Vanaf 1 januari 2022 is het nieuwe inburgeringsstelsel ingegaan waarin de Wet Inburgering 2021 wordt uitgevoerd door gemeenten en verantwoord in SiSa 2022. Van gemeenten wordt verwacht dat zij in aanvulling op het bestaande beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O) specifiek aandacht aan de Wet Inburgering 2021 besteden. Een gemeente die reeds beschikt over een goede opzet en een goed werkend beleid voor M&O, kan dit M&O-beleid doortrekken naar de Wet Inburgering 2021. Daarin zal dan wel extra aandacht nodig zijn voor specifieke risicofactoren en –afwegingen inzake de Wet Inburgering 2021.</p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd een algemene nota voor Misbruik en Oneigenlijk Gebruik op te stellen en de risicofactoren en maatregelen van de wet Inburgering op te nemen.</i></p> <p><i>Wij hebben het College van B&W geadviseerd in 2023 verbijzonderde interne controle uit te voeren op de bestedingen van inburgering.</i></p>	<p>In het M&O beleid gaan we niet specifiek in op de Wet Inburgering 2021. De notitie gaat alleen in op het algemene kader hoe men binnen de gemeente Veenendaal omgaat met misbruik en oneigenlijk gebruik en bevat geen lijsten met risicofactoren en beheersmaatregelen van alle relevante wet- en regelgeving die van toepassing is op het M&O-beleid.</p> <p>De Wet Inburgering 2021 krijgt wel de nodige aandacht bij het uitvoeren van de frauderisicoanalyse. We zullen bij deze analyse de risico's en beheersmaatregelen in kaart brengen en vaststellen of deze binnen het proces worden opgepakt door het team dat hier invulling aan geeft.</p> <p>De interne controle werkzaamheden voeren we conform vorig jaar tijdig uit. Hiermee is punt afgerond.</p>	<p>dec-23</p>

		Afgerond
<p>Fiscaliteiten</p> <p>Op fiscaal gebied zijn een aantal lopende cases onderhanden:</p> <p>Voor de BTW is het noodzakelijk om de onderbouwing van het mengpercentage (welk deel van de BTW mag worden verrekend) te herzien en deze opnieuw af te stemmen met de Belastingdienst.</p> <p>Met betrekking de vennootschapsbelasting lopen discussies met de Belastingdienst inzake de begraafrechten en reclame-inkomsten.</p>	<p>Gemeente Veenendaal heeft sinds een aantal jaren een overeenstemming met de Belastingdienst dat zij valt onder het zogenaamde horizontaal toezicht. Momenteel ontwikkelt gemeente Veenendaal een fiscaal beleidsdocument samen met een extern bureau zodat hiermee aangetoond kan worden dat de gemeente rondom fiscaliteiten in control is en blijft. De adviespunten zoals hiernaast opgenomen zullen onderdeel hiervan zijn. Het beleidsdocument zal in de loop van 2024 gereed zijn.</p> <p>Het Strategisch Fiscaal Beleidsplan is reeds opgesteld en bekrachtigd door de directie in maart 2023. In vervolg daarop wordt nu gewerkt aan een plan van aanpak dat eind september met de directie besproken wordt en daarna wordt voorgelegd aan de Belastingdienst.</p>	<p>jul-24</p>
<p>Jaarverslag en paragrafen</p> <p>Wij hebben het College geadviseerd in bijlage 3 kredieten een splitsing te maken tussen de bestedingen voorgaande jaren en het huidig jaar, zodanig dat de bestedingen van het huidige jaar aansluiten (inclusief omschrijving met raadsbesluit) op de investeringen volgens het verloopoverzicht bij de materiële vaste activa.</p> <p>In 2021 is de resultaatbestemming van 2020 rechtstreeks verwerkt in het eigen vermogen. Wij hebben het College geadviseerd alle mutaties via de exploitatie te laten verlopen, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording voorschrijft.</p>	<p>We zullen bij de voorbereidingen van het jaarrekeningdossiers 2023 het overzicht kredieten opnemen wat aansluit op het verloopoverzicht investeringen materiële vaste activa.</p> <p>Bij de jaarstukken 2023 zal wederom hier aandacht voor zijn.</p>	<p>apr-24</p>
<p>Toerekening bestedingen juiste boekjaar</p> <p>Wij hebben het College geadviseerd de procedure van de afgrenzing in 2022 aan te scherpen.</p>	<p>We zullen bij de voorbereidingen van het jaarrekeningdossiers 2023 een analyse uitvoeren zodat we in staat zijn de toerekeningen van bestedingen te verantwoorden in het juiste jaar. Dit gaat om een terugkerende activiteit waarbij we als doel stellen de kwaliteit te blijven verbeteren.</p>	<p>apr-24</p>
<p>Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik</p> <p>De commissie BBV beveelt aan om een overkoepelend beleidsstuk misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) te maken. Dit bevat algemene uitgangspunten en de maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Is het M&O beleid niet actueel of wordt deze feitelijk niet nageleefd dan vermeld het College van B&W dit in de paragraaf Bedrijfsvoering. De commissie BBV adviseert om geconstateerde fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering</p> <p>Aanvulling accountant (ML 2022)</p> <p>Uw organisatie heeft een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruikt opgesteld in 2016.</p> <p><u>Advies accountant: de actualiteit van deze nota te beoordelen.</u></p>	<p>De notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik is voor het laatst geactualiseerd in 2016. De notitie uit 2016 sluit niet meer aan op de wijze hoe binnen de gemeente nu invulling wordt gegeven aan de uitvoering. De notitie wordt momenteel geactualiseerd. Daarbij kiezen we er bewust voor om dit aan te vullen met fraudebeleid, waarbij het doel is om dit in september af te ronden.</p>	<p>sep-23</p>
<p>Parkeeropbrengsten</p>		<p>dec-23</p>

<p>Wij hebben het College geadviseerd voor 2022 een gewaarmerkte opbrengstenverantwoording op te vragen bij deze dienstverlener zodat de volledigheid van de opbrengst voor de gemeente Veenendaal zeker is.</p>	<p>We zullen in 2023 onderzoeken of het effectief is om een gewaarmerkte opbrengstenverantwoording op te vragen bij de dienstverlener. Mocht dit niet zo zijn dan zullen we net als voor 2022 in afstemming met de dienstverlener de volledigheid van de parkeeropbrengsten (laten) onderbouwen.</p>	
<p>Volledigheid van de belastingbaten</p> <p>Wij hebben het College geadviseerd het proces lokale heffingen voor zowel de gemeente Veenendaal als voor gemeente Woudenberg uit te breiden met een aansluiting tussen de objecten BAG en de WOZ-administratie en per object een analyse uit te voeren op de waardeontwikkeling van de WOZ</p> <p>Aanvulling accountant (ML 2022)</p> <p><i>Wij adviseren u de waardering van het onroerend goed aan te passen op de adviezen van de Waarderingskamer.</i></p> <p><i>Wij adviseren u periodiek een aansluiting te maken tussen de subadministratie en financiële administratie.</i></p>	<p>Bij de accountantscontrole belastingbaten gemeente Woudenberg is dit punt opgeleverd en toereikend bevonden. Daarom beschouwen we deze aanbeveling als opgevolgd.</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Wijzigingen gebruikersrechten</p> <p>Wijzigingen in gebruikersrechten dienen via Topdesk aangevraagd te worden waarna de applicatiebeheerder de wijziging doorvoert. In de praktijk komt het voor dat wijzigingen buiten Topdesk om plaatsvinden, waardoor het niet duidelijk is of een gebruiker de juiste bevoegdheden heeft gehad gedurende het jaar. Wij adviseren u alle wijzigingen in gebruikersrechten in Topdesk vast te leggen zodat het zichtbaar is dat de functiescheidingen het gehele jaar door aanwezig zijn geweest. Tevens adviseren wij u de rechtmatigheid van deze wijzigingen te controleren.</p>	<p>Op basis van de FAM worden, geautomatiseerd, de gebruikersrechten aan de applicaties toegekend. Hiervoor is de applicatie SmartAIM geïmplementeerd.</p> <p>De beheerder van SmartAIM zal regelmatig controles uitvoeren op basis van FAM en de werkelijk toegekende gebruikersrechten in de applicaties. Aangezien de FAM centraal wordt vastgelegd in SmartAIM en wijzigingen middels een centraal proces worden doorgevoerd, wordt het gemakkelijker om deze controles uit te voeren.</p> <p>Er wordt conform deze procedure gewerkt, echter dient dit ook te blijken voor het gehele boekjaar derhalve is de verwachting dat aanbeveling volledig is opgevolgd in december 2023.</p>	<p>dec-23</p>
<p>Tijdigheid subsidieverstrekking</p> <p>Bij onze deelwaarneming hebben wij geconstateerd dat de tijdigheid van de subsidieverstrekingen niet vast te stellen is door het ontbreken van een datum op het aanvraagformulier daarnaast is bij de toekenning van zorg (Jeugdwet of de WMO) voor een aantal cliënten de beschikking te laat afgegeven en start de zorg in een aantal gevallen voor afgifte van de beschikking. Dit leidt tot een formele onrechtmatigheid.</p>	<p>Deze aanbevelingen maken onderdeel uit van de interne controlewerkzaamheden. Opvolging hiervan zal in het eerste- tweede kwartaal van 2024 worden vastgesteld.</p>	<p>jun-24</p>

Wij hebben het College geadviseerd de tijdigheid van de subsidieverstrekking en verstrekkingen van de beschikkingen in acht te nemen.		
Egalisatie onderhoudsvoorzieningen: schattingen	Punt heeft onze aandacht. Er zal gekeken worden of we een onderhoudsplan wegen zullen opstellen of dat we op basis van een analyse/ onderbouwing kunnen vaststellen dat de bestemmingsreserve toereikend is voor het onderhoud.	apr-24
Wij hebben het College geadviseerd een onderhoudsplan voor wegen op te stellen om zo te bepalen of deze bestemmingsreserve toereikend is voor het onderhoud.	In november 2021 heeft de gemeenteraad het Omgevingsprogramma Openbare Ruimte Veenendaal 2022-2025 (OPOR) vastgesteld. De raad heeft daarbij ook besloten met ingang van 2026 een voorziening in te stellen voor het groot onderhoud wegen. Het onderhoudsplan wegen maakt onderdeel uit van het nieuwe OPOR dat vanaf 2026 zal gelden.	
Inhuur personeel Wij hebben het College aandacht gevraagd voor de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) in het kader van het ontstaan van fictieve arbeidsrelaties. Aanvulling accountant (ML 2022) <i>Wij vragen uw blijvende aandacht voor gevolgen van de wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA) bij de inhuur van ZZP'ers.</i>	Door team P&O wordt bij externe indiensttreding dit getoetst en gemonitord. Hierdoor is er voldoende aandacht hiervoor. Hiermee beschouwen we deze aanbeveling als afgewikkeld.	Afgerond
BBZ Wij hebben het College geadviseerd bij de BBZ toekenningen het uren criterium van de ondernemer te toetsen of een onderbouwing te vragen.	De onderbouwing wordt opgevraagd, mocht hier nog geen duidelijke onderbouwing van aanwezig zijn dan volstaan we met de verklaring van de aanvrager. We beschouwen dit punt daarmee als afgerond.	Afgerond
Verbonden partijen Een deel van de gemeentelijke taken is overgedragen aan gemeenschappelijke regelingen. De kosten van deze organisaties komen ten laste van de exploitatie van de gemeente Veenendaal. De kosten van VRU, IW4, GGD Regio Utrecht, Centrum voor jeugd en gezin en het Ontwikkelingsbedrijf Veenendaal oost zijn gebaseerd op voorschotnota's of concept jaarrekening omdat de definitieve cijfers op dat moment nog niet voorhanden waren. Wij hebben het College geadviseerd het naleven van de wettelijke termijn van het beschikbaar stellen van de jaarstukken bij deze verbonden partijen onder de aandacht te brengen.	Binnen de gemeente maken we de nodige stappen ten aanzien van de verbonden partijen. De herziening van de in 2016 door de raad vastgestelde en nu vigerende Nota Verbonden Partijen is in een afrondende fase en wordt naar verwachting op korte termijn in route voor vaststelling gebracht.	De afronding van de bestuurlijke procedure, ergo de vaststelling van de herziene nota, wordt eind van het jaar 2023 voorzien. Afronden normenkader en pilot draaien t.a.v. GGDru en Regio Foodvalley dec-23

	Om het beleid te kunnen uitvoeren zijn we gestart met het opstellen van een normenkader waarbij het doel is om de verbonden partijen continue te gaan monitoren. Een van deze normen betreft het naleven van de wettelijke termijnen. We blijven als gemeente wel afhankelijk van de tijdige aanlevering van de gegevens ten behoeve van de jaarrekeningcontrole. Wij zullen erop toezien dat afspraken worden gemaakt om tijdig over de benodigde controle-informatie te kunnen beschikken.	mei-24
<p>Kwaliteit financiële administratie</p> <p>Er is een rapport van een extern deskundige over de kwaliteit van de (financiële) administratie. Dit is omgezet naar een verbeteragenda voor de administratie. De implementatie van de adviezen is onderhanden.</p>	<p>Door een extern deskundige is op verzoek van de directie een onderzoek verricht naar de 'technische' kwaliteit van de (financiële) administratie van de gemeente Veenendaal. Het onderzoek betrof de verdere optimalisatie van de, met name operationele, administratieve processen. De bevindingen uit dit onderzoek zijn vertaald in een verbeteragenda voor de administratie.</p> <p>In overleg met de directie zijn de werkzaamheden uitgebreid: het eindrapport is medio februari 2022 opgeleverd. Er wordt nog steeds gewerkt aan de beschrijving van de belangrijkste processen binnen team en er zijn maatregelen in voorbereiding om deze processen strikt toe te passen en te handhaven. Een aantal processen zijn in 2023 opgepakt en een aantal staan gepland voor 2024 en 2025.</p>	jul-25
<p>Inkopen Verplichtingen (ML 2018)</p> <p>Aangegane verplichtingen boven de € 5.000 moeten volgens de procedure in het financiële systeem worden geregistreerd. Dit gebeurt nog niet voor alle verplichtingen.</p> <p>Hierdoor ontstaat het risico dat per jaareinde de verplichtingen niet volledig zijn opgenomen.</p> <p>Wij onderschrijven het belang van de registratie.</p> <p>Wij adviseren u de vertaling naar de financiële administratie en de volledigheid van de verplichtingen per jaareinde inzichtelijk te maken.</p> <p>Het proces is verder aangescherpt. De 'openstaande' verplichtingen worden nu ook periodiek gecontroleerd worden op realiteit.</p> <p>Wij adviseren u periodiek de omvang inzichtelijk te maken van de inkopen groter dan € 5.000 zonder verplichting om zo te beoordelen of het proces gevolgd wordt na de aanscherping.</p>	<p>Er zijn maatregelen genomen om dit weer aan te scherpen. Vanaf 1 januari 2022 hebben de financiële adviseurs maandelijks overleg met de betrokken teamleiders. In deze gesprekken is o.a. de controle van de verplichtingen en prestatieverklaringen meegenomen. Maandelijks wordt hierover kort gerapporteerd aan de directie.</p> <p>De crediteurenadministratie controleert bij het registreren van ontvangen facturen op de aanwezigheid van een verplichting. Facturen > € 5.000 zonder verplichting worden doorgaans niet in behandeling genomen.</p> <p>De rapportages worden momenteel verder verfijnd, zie ook aanbeveling prestatieleveringen.</p>	jul-24
<p>Prestatie leveringen</p>	<p>In overleg met de concerncontroller is de werkwijze besproken en is op basis hiervan een beleidsnotitie opgesteld. In Key2finance zullen hiervoor workflows ingericht worden.</p>	dec-24

<p>Door het ontbreken van een scheiding tussen de goedkeuring van de geleverde prestatie en de autorisatie van de factuur (bij facturen onder de € 50.000) wordt het risico gelopen dat er geld uit de gemeente gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat.</p> <p>Aanbeveling Wij adviseren u de routing voor de autorisatie aan te passen zodat alle inkopen zowel door een prestatieverklaarder als door een budgethouder worden getekend.</p> <p>Wij adviseren u de bewijsstukken voor de geleverde prestatie geautomatiseerd te koppelen aan de factuur en deze in het systeem door een prestatieverklaarder te laten autoriseren.</p>	<p>De notitie is verder afgestemd met de accountant.</p> <p>Vanaf 1 april 2021 wordt gewerkt met het systeem van prestatieverklaringen.</p> <p>Door meerdere langdurige ziektegevallen binnen het team Financiën is de controle op de prestatieverklaringen inkopen in 2021 niet optimaal uitgevoerd, daarnaast bleek de uitvoering van de notitie niet praktisch voor de organisatie, als gevolg hiervan is de notitie herzien met het oog op een meer functionele uitvoering. Vanaf 1 juli treden de financiële adviseurs maandelijks in overleg met de betrokken teamleiders. Daarbij is onderwerp van gesprek o.a. de controle van prestatieverklaringen. Maandelijks wordt hierover kort gerapporteerd aan de directie.</p> <p>Voor de rapportages is inmiddels gestart met een aantal betrokkenen om een opzet te maken naar een maandelijks/periodieke interne rapportage. De verwachting is dat we de komende maanden een eerste concept hebben liggen en we van hieruit verder kunnen uitbreiden en bepalen welke informatie onderdeel moet zijn hiervan.</p>	
<p>Beheersing fraude en integriteit</p> <p>Er zijn richtlijnen, beleidsdocumenten en andere instrumenten aanwezig voor de beheersing van fraude en integriteit. Wij hebben geadviseerd een frauderisicoanalyse te maken.</p>	<p>Het fraudebeleid is momenteel onderhanden en zal een onderdeel vormen van het Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Dit zal naar verwachting in september gereed zijn.</p> <p>In 2020 is een start gemaakt met de frauderisicoanalyse. In 2021 is een onderzoeksrapport frauderisicoanalyse opgesteld. Actualisatie van de frauderisicoanalyse zal na afronding van het beleid in september worden opgestart en in 2023 worden afgerond.</p>	<p>Fraudebeleid sep-23</p> <p>Frauderisicoanalyse dec-23</p>
<p>IT Vastlegging testen updates (ML 2019) Wijzigingen in programmatuur worden getest.</p> <p>Formeel dienen bevindingen van tests vastgelegd te worden. In de praktijk vindt dit niet altijd plaats.</p>	<p>De volgende acties zijn inmiddels uitgevoerd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Er is een standaard testplan en testrapport gemaakt voor de gebruikersacceptatietest. Dit zijn sjablonen die in Topdesk zijn vastgelegd. 2. Door functioneel applicatiebeheer is een instructie voor de gebruikers gemaakt voor het uitvoeren 	<p>dec-23</p>

<p>Wij adviseren u de testwerkzaamheden bij wijzigingen in de programmatuur zichtbaar vast te leggen.</p>	<p>van testen en het vastleggen van de resultaten in het testrapport.</p> <p>3. De gebruikers worden voorgelicht over testen en het vastleggen van de testrapporten.</p> <p>4. Bij de teamleiders is onder de aandacht gebracht dat hun medewerkers die de testen uitvoeren ook de resultaten vastleggen. De verantwoordelijkheid ligt bij de teams en dus de teamleider. Momenteel wordt deze acties nog opgevolgd.</p> <p>5. De functioneel applicatiebeheerders sturen er directer op dat de testrapporten door de gebruikers worden ingevuld, anders moet er geëscaleerd worden naar de Teamleider.</p>	
<p>Europese aanbestedingen</p> <p>De EU-aanbestedingsregels zijn complex. Door de verantwoordelijkheid voor de juiste inkoopprocedure bij de budgethouder neer te leggen is het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan en kan sprake zijn van een onrechtmatigheid.</p> <p>Aanbeveling</p> <p>Wij adviseren u in de lijn toe te zien op de tijdigheid, volledigheid en de juistheid van de Europese aanbestedingen door het inrichten en gebruiken van een contractenregister en een aanbestedingskalender.</p>	<p>Contractenregister - Axserion is sinds 2010 actief. De teams zijn zelf verantwoordelijk voor de registratie van contracten hierin. Ook door de inkoopadviseurs worden ze hierop gewezen (continu-proces zonder einddatum). Mandaatbesluit is geactualiseerd (15-7-2023) waarbij inkoop meer in positie is gebracht.</p> <p>Aanbestedingskalender: deze is uitgevraagd en wordt doorlopend geactualiseerd aan de hand van de gesprekken met de teams en de bevindingen van de interne controles. We werken inmiddels met startformulieren en ook met raamovereenkomsten. Aandacht blijft nog wel nodig voor ad hoc aanbestedingsvragen.</p> <p>Interne controlewerkzaamheden</p> <p>Per trimester wordt gecontroleerd op naleving van de juiste aanbestedingsregels. Door deze periodieke werkzaamheden vinden ook periodieke gesprekken plaats tussen team inkoop, teamleiders en directie. Verwachting is dat dit op termijn leidt tot betere planning en risicovermindering. We verwachten zelf ook veel van de inzet van het project bestellen tot betalen (S2P-applicatie waarbij de workflow zal worden gestroomlijnd).</p>	<p>Wat betreft het inkoop en bestelsysteem is de bedoeling in 2023 aan te besteden en in 2024 in te richten en uit te rollen. Implementatie gedurende 2024</p>
<p>Personeel Werkkostenregeling (ML 2019)</p> <p>Tussentijds is er onvoldoende inzicht in de besteding van de vrije ruimte van de Werkkostenregeling. De vrije ruimte wordt bij de gemeente overschreden.</p> <p>In 2020 heeft de belastingdienst aangekondigd een controle te willen uitvoeren op de werkkostenregeling.</p> <p>Hierdoor ontstaat het risico op onvolledige registratie van de kosten die mogelijk vallen onder de vrije ruimte en daarmee het risico</p>	<p>De WKR is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van P&O en Financiën. Jaarlijks is er wel inzicht in de besteding van de vrije ruimte.</p> <p>In het proces van declaratie hebben wij dit momenteel nog niet ondervangen en komt alles nu in eerste instantie ten laste van de vrije ruimte. Momenteel worden per jaareinde de bestedingen van de vrije ruimte van de werkkostenregeling in overleg met Financiën middels een analyse inzichtelijk gemaakt.</p>	<p>Q1-24</p>

<p>op een naheffing.</p> <p>Wij adviseren de vrije ruimte tussentijds te bewaken en het proces zodanig in te richten dat de volledigheid van de kosten is gewaarborgd.</p>		
<p>Subsidieverstrekking Standaardisatie Proces (ML 2019)</p> <p>Er is een procedure rondom de behandeling van subsidieaanvragen en subsidievaststellingen. Deze wordt echter niet in alle gevallen toegepast, mede doordat iedere afdeling subsidies kan verstrekken. Iedere afdeling maakt gebruik van eigen formats voor beschikkingen.</p> <p>Er is een subsidieregister opgezet. De volledigheid hierin is niet gewaarborgd. Het risico ontstaat dat subsidies onrechtmatig worden verstrekt of vastgesteld.</p> <p>Wij adviseren het proces rondom de subsidies verder te standaardiseren (gereed)</p> <p>Er is een procesbeschrijving gemaakt. Alle formats zijn vernieuwd en geüniformeerd. Alle medewerkers zijn geïnstrueerd hiermee te werken.</p> <p>Wij adviseren u een subsidievolgSysteem in te richten waarin o.a. de termijnen worden bewaakt.</p>	<p>Het zaaksysteem is volledig operationeel per januari 2021. Het proces wordt gemonitord door MO beleid, inclusief bewaking van de termijnen. De procesbeschrijving is geactualiseerd. Alle formats zijn geactualiseerd, evenals de Algemene Subsidieverordening.</p> <p>De meeste medewerkers van MO Beleid hebben een training gevolgd over de werkwijze van het SubsidieVolgSysteem (SVS). Momenteel volgt een training voor alle andere medewerkers in de organisatie die subsidies verlenen en met het SVS moeten gaan werken. Het SVS is zowel voor de meerjarige- alsook de incidentele subsidies vanaf 1 januari 2021.</p> <p>Minimaal twee keer per jaar zal een aansluiting gemaakt worden met de financiële administratie.</p> <p>Door personele wisselingen vindt opvolging van deze aanbeveling in het eerste/ tweede kwartaal van 2024 plaats.</p>	<p>mei-24</p>
<p>WMO en Jeugd Afhankelijkheid verklaringen zorgaanbieders</p> <p>Uw gemeente steunt voor de rechtmatigheid van de uitgaven (specifiek de levering van de zorg) op de controleverklaringen van de zorgorganisaties voor de zorg in natura en op de verklaring van de accountant van de sociale verzekeringsbank voor de Pgb's. Hiermee bent u afhankelijk van de controles door derden en is er geen mogelijkheid om tussentijds bij te sturen.</p> <p>Het risico ontstaat dat de controleverklaring van de jaarrekening van de gemeente</p>	<p>In 2023 zetten wij het van het ontvangen van de verklaringen van de zorgaanbieders voort conform 2022. Wij blijven daarbij aandacht houden voor en sturen op de tijdige aanlevering van productieverantwoordingen en controleverklaringen van de zorgaanbieders van zowel Jeugd (via Jeugdhulpregio FoodValley) als Wmo.</p> <p>In 2022 is een plan van aanpak voor het opvolgen van deze punten opgemaakt, waarbij op basis van steekproeven controle hierop heeft plaatsgevonden. Belangrijkste bevinding hieruit was dossiervorming nog voor verbetering vatbaar is. Bij de jaarrekeningcontrole 2022 is de dossiervorming verbeterd door aanvullende controles zodat hierop gesteund kon worden en de onzekerheid op de levering van zorg fors is gedaald</p>	<p>Afgerond</p>

<p>Veenendaal negatief wordt beïnvloed door het niet tijdig ontvangen van goedkeurende controleverklaringen</p> <p>Wij adviseren u het proces van het ontvangen van de verklaringen van de zorgaanbieders te handhaven. Het benadrukken van het tijdig inleveren heeft afgelopen jaren geleid tot voldoende controleverklaringen.</p> <p>Er wordt actief gestuurd op het tijdig verkrijgen van deze stukken, mede in samenwerking met het knooppunt Jeugdhulpregio Food Valley.</p> <p>Wij adviseren u de controle van de zorgaanbieders zodanig in te richten dat de gemeente zelfstandig vaststelt dat de zorg rechtmatig is geleverd door de uitgevoerde werkzaamheden zodanig in te richten dat hiermee zekerheid over de populatie wordt verkregen</p>	<p>In 2023 zetten wij de interne controlewerkzaamheden voort conform 2022. Verder zal intern onderzoek plaatsvinden naar de mogelijkheid om de vaststelling van de geleverde prestaties te borgen in het proces. Wij beschouwen dit punt als afgerond</p>	
<p>WMO en jeugd Interne controle op PGB</p> <p>De gemeente Veenendaal ontvangt tijdig een controleverklaring om de rechtmatigheid vast te kunnen stellen. Het oordeel is nog steeds niet volledig getrouw en rechtmatig, maar wordt jaarlijks verbeterd. De SVB voert echter geen controle uit op de levering van de zorg. Iedere gemeente dient hier aanvullende interne controlewerkzaamheden op uit te voeren. De gemeente Veenendaal geeft aan dat ze deze wel uitvoeren. Wij hebben de controle informatie niet kunnen gebruiken omdat deze niet aan de daaraan te stellen eisen voldoet.</p> <p>Het risico ontstaat dat de Pgb niet rechtmatig is verstrekt.</p> <p>Wij adviseren u onderstaande interne controles uit te voeren op de verstrekkingen van de Pgb's en deze zichtbaar vast te leggen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Periodieke beoordeling van de uitnutting van alle verstrekte Pgb budgetten; • Analyse van de budgetoverzichten van het SVB te maken; • Een toetsing uit te voeren op de geleverde prestaties van de zorgaanbieders bijvoorbeeld door navraag bij een herindicatie of gerichte enquêtes voor de levering van de zorg binnen de Pgb 	<p>In 2022 is een plan van aanpak voor het opvolgen van deze punten opgemaakt, waarbij op basis van steekproeven controle hierop heeft plaatsgevonden. Belangrijkste bevinding hieruit is was dossiervorming nog voor verbetering vatbaar is. Bij de jaarrekeningcontrole 2022 is de dossiervorming verbeterd zodat hierop gesteund kon worden en de onzekerheid op de Pgb's voor wat betreft de levering van zorg fors is gedaald</p> <p>In 2023 zetten wij de IC werkzaamheden voort conform 2022. Verder zal intern onderzoek plaatsvinden naar de mogelijkheid om de vaststelling van de geleverde prestaties te borgen in het proces. Wij beschouwen dit punt als afgerond</p>	<p>Afgerond</p>
<p>Doelmatigheid en doeltreffendheid</p> <p>De gemeente Veenendaal kent een verordening voor het uitvoeren van doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken. De afgelopen jaren is niet voldaan aan de frequentie van de onderzoeken zoals deze in de verordening zijn opgenomen.</p> <p>Voor het uitvoeren van dergelijk onderzoek zijn middelen en capaciteit een voorwaarde.</p>	<p>Door personele wisselingen is dit niet tijdig opgepakt. In 2024 willen we hiermee starten</p>	<p>jul-24</p>

Wij adviseren u de onderzoeken in 2021 wel uit te voeren om zo ook een stimulans te geven aan het lerend vermogen van de organisatie.

Aanvulling accountant

Advies accountant: de onderzoeken in 2023 wel uit te voeren om zo ook een stimulans te geven aan het lerend vermogen van de organisatie.

Onze adviezen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn:

1. Het aanpassen van het controleprotocol, financiële verordening en controleverordening na de definitieve wetswijziging;
2. Het actualiseren en completeren van het intern controleprogramma;
3. Het vrijmaken van structurele capaciteit voor het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle;
4. Het opdelen van de werkzaamheden voor de verbijzonderde interne controle in 4 kwartalen;
5. Het gestructureerd en geüniformeerd vastleggen van de uitvoering van de verbijzonderde interne controles;
6. Het per kwartaal laten selecteren van de steekproeven door ons, zodat een onafhankelijke trekking plaatsvindt;
7. Het bespreken van de uitkomsten met de proceseigenaar;
8. Het opzetten van een kwartaalsgewijze rapportage aan de directie en het College;
9. Een integratie van de uitkomsten van de interne controle in de P&C cyclus;
10. Het monitoren van de opvolging van de aanbevelingen.

De wetgeving heeft bepaald dat de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2023 zal gelden. We hebben onderstaande actiepunten inmiddels afgerond, hiermee zijn we voldoende voorbereid op de rechtmatigheidsverantwoording. In Mei 2024 zullen we de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken 2023 opnemen.

- 1) Verordeningen en protocol zijn aangepast
- 2) Intern controleplan 2023 is vastgesteld Controleplannen worden per team opgesteld.
- 3) Capaciteit is op orde
- 4) Conform planning wordt er gewerkt
- 5) Werkprogramma's zijn grotendeels opgesteld en kunnen worden ingevuld
- 6) De steekproeven worden in samenwerking met de accountant bepaald.
- 7) Voor de processen die in scope zijn vindt dit plaats
- 8) Per kwartaal wordt er gerapporteerd
- 9) Uitkomsten worden opgenomen in de jaarrekening 2023 (paragraaf bedrijfsvoering)
- 10) Geschiedt minimaal twee maal per jaar o.b.v. plan van aanpak

mei-24

IT Patch updates

Een Patch is een installatiebestand dat een kwetsbaarheid of fout in een programma herstelt of een programma verbetert.

De Patch updates worden handmatig geüpdatet. Nu dient een medewerker

te controleren of de patch up to date is.

1. Voor Microsoft worden de security patches semi geautomatiseerd uitgevoerd (deels handmatig , volledig automatisch kan dit niet).
2. Voor de Oracle producten worden patches geautomatiseerd uitgevoerd.
3. Voor de andere producten is er wel een patchmanagementproces , maar nog niet geautomatiseerd.
4. In 2021 is er een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden om het patchproces verder te automatiseren. Het onderzoek bevat ook een marktverkenning naar ondersteunende tooling. Er is een aanbieding van Ivanti. Vanwege drukte in Q4 en onderbezetting binnen cluster Systeem/Netwerkbeheer wordt de implementatie verschoven naar 2023/2024

mei-24

<p>Wij adviseren u de mogelijkheid te onderzoeken naar het automatisch updaten van de Patches</p>		
<p>Wmo en Jeugd Inhoud beschikking</p> <p>Bij de zorg in natura wordt in diverse beschikkingen niet vermeld hoe de voorziening wordt verstrekt en welk resultaat wordt beoogd. Alleen een verwijzing naar het ondersteuningsplan is op basis van de verordening niet voldoende. Het risico bestaat dat een beschikking, verwijzing of toewijzingsbericht onterecht of onjuist wordt afgegeven door de gemeente.</p> <p>Wij adviseren u in de beschikkingen te verstrekken voorziening en het beoogde resultaat te vermelden.</p> <p>Bij de PGB wordt niet altijd vermeld voor welk resultaat het PGB moet worden aangewend en aan welke kwaliteitseisen de gelden voor de besteding van het pgb dienen te voldoen.</p> <p>Ook hiervoor geldt dat alleen een verwijzing naar het ondersteuningsplan niet voldoende is.</p> <p>Wij adviseren u in de beschikkingen het gewenste resultaat en de kwaliteitseisen te vermelden.</p>	<p>Het beoogde resultaat en de expliciete vermelding dat voorziening in de vorm van ZIN wordt verstrekt, worden opgenomen in de beschikking. Opvolging van aanbeveling zal in het vierde kwartaal worden vastgesteld.</p> <p>Wmo: resultaat en kwaliteitseisen worden momenteel niet vermeld in de beschikking ZIN en pgb. Wel wordt vermeld welke voorziening wordt verstrekt en de vorm waarin (ZIN of pgb). In 2023 wordt een wijziging van de Integrale Verordening Sociaal Domein vastgesteld waarmee o.a. de vermelding van het resultaat in de beschikking vervalt.</p> <p>Jeugd: in zowel de beschikking ZIN als pgb worden inmiddels de beoogde resultaten vermeld. In de beschikking ZIN staat de naam van de voorziening vermeld. In de beschikking PGB staat vermeld dat ingekochte professionals in het kwaliteitsregister Jeugd en/of het BIG-register moeten staan. Voor het onderdeel Jeugd beschouwen we deze aanbeveling als afgerond.</p>	<p>Wmo: Dec-24</p> <p>Jeugd: afgerond</p>
<p>Leerlingenvervoer Beschikkingen</p> <p>De aanvragen worden gedaan in Mozard. Handmatig worden deze omgezet in WMO.Ned om daar een werkproces aan te maken.</p> <p>Wij adviseren u een automatische invoer van de aanvragen in Mozard naar de werkprocessen in WMO.Ned te onderzoeken.</p>	<p>Het proces hiervoor is opgesteld maar wordt nog niet als zodanig doorlopen i.v.m. ontbreken capaciteit. Momenteel wordt binnen MO gekeken bij wie dit belegd kan worden.</p>	<p>apr-24</p>
<p>Niet uit de balans blijvende verplichtingen</p> <p>Wij hebben vastgesteld dat er geen toelichting opgenomen is inzake de omvangrijke inkoopcontracten als niet uit de balans blijvende verplichtingen.</p>	<p>Bij de jaarrekening 2021 is bij de niet uit de balans blijvende verplichtingen een toelichting voor de belangrijkste inkoopcontracten opgenomen. Dit punt zal in 2022 nader worden opgevolgd door op basis van het contractenregister na te gaan of alle omvangrijke inkoopcontracten worden opgenomen.</p> <p>Het balansdossiers is tijdig en conform afspraak gecompliceerd.</p>	<p>Afgerond</p>

<p>Wij hebben het College geadviseerd het balansdossier en de concept jaarstukken voor komend jaar eerder te completeren en nader te specificeren.</p>	<p>Bij de jaarstukken 2022 is hier opvolging aan gegeven.</p>	
<p>Factuurafhandeling</p> <p>Er is sprake van een aanzienlijke achterstand in de factuurafhandeling. Dit is op dit moment nog handmatig werk door de mensen van de administratie. De afgelopen jaren zijn hier ontwikkelingen in geweest zoals bijvoorbeeld Robotic Process Automation (RPA). Dit kan voor repeterende digitale handelingen mogelijk efficiënter werken. Mogelijk dat de medewerkers van de administratie meer tijd overhouden voor het analyseren van resultaten en voor uitzonderingsgevallen. Daarnaast brengt het handmatig invoeren van facturen risico's van foutieve invoer met zich mee. Dit kan hiermee ook opgelost worden</p>	<p>De registratie van facturen is bij. Het project 'Inkoop tot betalen'(ITB) is reeds in gang gezet in samenwerking met de inkoopadviseur. Het ITB project betreft een aanbesteding naar een ITB systeem om het gehele proces van inkoop tot betalen te verbeteren.</p>	<p>dec-24</p>
<p>Afschrijvingstermijn activa</p> <p>Bij een aantal activa wordt een afschrijvingstermijn gehanteerd die niet is opgenomen in de nota waarden en afschrijven. Deze termijnen zijn in het verleden door de Raad geautoriseerd. Daarnaast worden afschrijvingen berekend op basis van de annuïtaire systematiek. Op basis van de nota waarden en afschrijven is dit alleen toegestaan voor parkeergarages. Dit is in het verleden geautoriseerd door de Raad. Wij hebben het College geadviseerd deze toevoegingen op te nemen in een actualisatie van de nota waarden en afschrijven. Op grond van de nota waarden en afschrijven start de afschrijving het jaar na ingebruikname. Wij hebben het College geadviseerd het proces van melding in gebruikname te verhelderen zodat voor de verwerking van de start van de afschrijving hier geen onduidelijkheid in kan zijn.</p>	<p>Opvolging hiervan heeft op zich laten wachten wegens personele wisselingen. Dit zal met ingang van het vierde kwartaal worden opgepakt, waarbij verwacht wordt dit bij het opstellen van de jaarstukken 2023 (in het voorjaar 2024) gereed te kunnen melden.</p> <p>Het actualiseren van de nota heeft vertraging opgelopen omdat in het voorjaar prioriteit gegeven is aan de financiële verordening. Deze gewijzigde verordening is inmiddels vastgesteld door de raad. De actualisatie van de nota waarden en afschrijven is daardoor nog niet opgepakt.</p>	<p>apr-24</p>
<p>De subadministratie/wijzigingsapplicatie dwingt niet af dat wijzigingen in bankrekeningnummers worden geautoriseerd worden door een 2e medewerker (er ontbreekt functiescheiding op mutaties, hierbij is in de omschrijving opgenomen "geen fiatting noodzakelijk").</p> <p>Daarnaast worden wijzigingen van bankrekeningnummers door applicatiebeheer opgepakt, zonder dat een brondocument voor aanwezig moet zijn.</p>	<p>Deze aanbeveling maakt onderdeel van het project procesbeschrijvingen en procesbeheersing en is derhalve nog onderhanden. Verwachting is dat dit punt april 2024 gereed is.</p>	<p>apr-24</p>

<p>Er is geen sprake van een zichtbare periodieke aansluiting tussen de financiële en sub administratie (salarisadministratie).</p>	<p>Zichtbare periodieke aansluiting heeft momenteel de hoogste prioriteit. Zo zijn er concrete afspraken tussen team Financiën en P&O gemaakt met als resultaat het genereren van een periodieke aansluiting met ingang van november 2023.</p>	<p>Q1-24</p>
<p>Er is geen sprake van een zichtbare invoercontrole bij de salarisadministratie, hierdoor bestaat het risico dat de lonen onjuist worden verwerkt.</p>	<p>Zichtbare invoercontrole SA:</p> <p>Alles in het selfservice (ESS) wordt zichtbaar middels het vier ogen principe toegepast (dit is te zien in workflow). Om deze controle zichtbaar te maken, wordt een werkwijze bedacht: controle bij aftekening en daarmee ook 4 ogen principe. Dit wordt vanaf september 2023 gedaan.</p>	
<p>Binnen de salarisadministratie wordt er (nog) geen gebruik van een standenregister gemaakt. Hierdoor bestaat het risico dat personele mutaties onjuist plaatsvinden.</p>	<p>Standenregister</p> <p>Er wordt (nog) geen gebruik gemaakt van het standenregister ter controle van mutaties, omdat het huidige RAET standenregister niet toereikend is voor een algehele mutatiecontrole.</p> <p>Een oplossing is urgent en wordt iom Visma-Raet gezocht. Dit wordt momenteel geïnventariseerd en bekeken (peildatum september 2023)</p> <p>Wél toereikend voor een algehele mutatiecontrole is het huidige mutatieverslag van de proefproductie. Vanaf de mutaties september wordt het mutatieverslag hiervoor gebruikt.</p>	