

1-8 Bijlage 3

Verantwoording Dagelijks Bestuur Rechtmatigheid RMN 2025

Aanbieding

Het “Verantwoording Dagelijks Bestuur Rechtmatigheid RMN 2025” betreft de analyse van het Dagelijks Bestuur met betrekking tot de rechtmatigheid van de baten en de lasten en de balansmutaties over het boekjaar 2025. De kaders bij deze analyse worden gevormd door het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Dit verantwoordingsdocument bevat de uitvoering van de werkzaamheden welke zijn opgenomen in §3 *Interne beheersing* van de *Nota Rechtmatigheid* en is de basis voor de conclusie in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening 2025 en is onlosmakelijk met de jaarstukken 2025 verbonden.

Samenvatting verantwoording Dagelijks Bestuur RMN

De verantwoording van het Dagelijks Bestuur over de organisatorische en financiële bedrijfsvoering van RMN wordt het beste vertaald naar de in de *Nota Rechtmatigheid* omschreven criteria: het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Kader voor de uit te voeren analyses is Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025 is de volgende grens van kracht:

- Overschrijdingen van meer dan 2% van de totale kosten dienen te worden meegenomen in de conclusie van de rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening. Voor 2025 komt dat op € 994.862.

Begrotingscriterium

Ten aanzien van het begrotingscriterium is een rechtmatigheidsfout vastgesteld van € 217.000. Deze fout heeft betrekking op overschrijding van huisvestingslasten met € 141.000 en van overige directe lasten met € 76.000.

Het begrotingscriterium ziet op de grenzen van de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting en de daarmee samenhangende programma's en kredieten. Begrotingsafwijkingen kunnen rechtmatig zijn indien zij passen binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders en tijdig zijn gemeld en geautoriseerd. Indien afwijkingen niet tijdig zijn gemeld of niet tijdig zijn geautoriseerd, kan sprake zijn van begrotingsonrechtmatigheid.

De fout van € 217.000 is aangemerkt als rechtmatigheidsfout omdat de afwijking niet tijdig is geautoriseerd vanwege het ontbreken van een gedegen P&C cyclus. De afwijking is betrokken in de totale beoordeling van fouten en onduidelijkheden ten opzichte van de verantwoordingsgrens.

In de uitvoeringskosten is sprake van over- en onderschrijdingen ten opzichte van begroting 2025.1 die hoger uitkomen dan € 50.000. Deze afwijkingen zijn vastgelegd, geanalyseerd en toegelicht.

In de baten is op gemeenteniveau voor alle gemeenten sprake van onderschrijdingen. De afwijkingen in de baten die op gemeentelijk taakniveau hoger zijn dan € 50.000, zijn vastgelegd, geanalyseerd en toegelicht.

Het Algemeen Bestuur dient de overschrijdingen te autoriseren voor de vaststelling van de jaarrekening.

Voorwaardencriterium

RMN voldoet niet aan de voorwaardencriteria voor wat betreft de Europese Aanbestedingswet. De totale afwijking bedraagt € 777.862. De in voorgaande jaren geconstateerde afwijkingen zijn opgepakt en de ingezette herstelmaatregelen hebben geleid tot een aantoonbare verbetering van het aanbestedingsproces.

In onderstaande tabel zijn de afwijkingen groter dan € 50.000 vermeld.

Leverancier / opdracht	Aard van de opdracht	Bevinding	Fout	Onduidelijkheid
Van der Steen reiniging	Dienst	Foutief aanbesteed	57.062	
B-Advice / Beset	Levering	Onduidelijkheid		120.000
Van Schijndel	Levering	Foutief aanbesteed	101.736	
De Ridder	Levering	Foutief aanbesteed	69.036	
Hydraulic Service Weesp	Levering	Foutief aanbesteed	56.151	
Veiligheid Opleidingscentrum	Dienst	Foutief aanbesteed	59.585	
Gilde Consultancy – OOKrecruitment BV	Dienst	Foutief aanbesteed	136.960	
Van der Steen Reiniging & Transport	Dienst	Foutief aanbesteed	57.062	
TOTAAL			537.590	120.000

De geconstateerde rechtmatigheidsfouten hebben betrekking op het voorwaardencriterium, specifiek op de naleving van de aanbestedingsregels.

Uit de uitgevoerde werkzaamheden blijkt dat de organisatie in 2025 nog onvoldoende beschikte over een volledig, actueel en integraal inzicht in de totale opdrachtramingen, contractwaarden, verlengingsopties en cumulatieve bestedingen per leverancier en opdrachtcategorie. Daardoor was niet in alle gevallen voorafgaand aan opdrachtverstrekking aantoonbaar vastgesteld of sprake was van een aanbestedingsplicht en welke procedure had moeten worden toegepast.

De fouten zijn daarmee niet uitsluitend het gevolg van afzonderlijke transacties, maar hangen samen met een structurele tekortkoming in de beheersing van het inkoop- en aanbestedingsproces. De kern hiervan is dat de organisatie onvoldoende centraal inzicht had in de totale opdrachtwaarde ten opzichte van de relevante nationale en Europese aanbestedingsgrenzen. Hierdoor zijn aanbestedingsrechtmatigheidsfouten geconstateerd voor een bedrag van € 657.862 en onduidelijkheden voor een bedrag van € 120.000.

In 2025 zijn verschillende acties uitgevoerd om de naleving van de aanbestedingsregelgeving verder te versterken. Deze acties hebben geleid tot een betere monitoring, tijdige signalering en borging van (nieuwe) aanbestedingen. Daarmee is een belangrijke stap gezet naar een meer beheerst en rechtmatig aanbestedingsproces.

Het Dagelijks Bestuur constateert dat de organisatie nog op enkele onderdelen verbeteringen kan doorvoeren om de interne beheersing verder te versterken. Deze verbeterpunten worden de komende periode verder uitgewerkt en geïmplementeerd. Tegelijkertijd is sprake van structurele verbeteringen in de inrichting en uitvoering van het aanbestedingsproces, waardoor het

Dagelijks Bestuur vertrouwen heeft in de verdere professionalisering en borging van de naleving van de Europese Aanbestedingswet.

Het schatkistbankieren geschiedt conform de daartoe geldende wet- en regelgeving. Gelden op de betaalrekening boven € 1.000.000 worden dagelijks automatisch overgeboekt naar het Ministerie van Financiën. In de jaarrekening wordt jaarlijks de verantwoording opgenomen.

De Wet Normering Topinkomens is op RMN van toepassing, echter financiële gegevens behoeven alleen van de secretaris directeur te worden opgenomen in de jaarrekening. De verantwoording in de jaarrekening geeft aan dat de bezoldiging ruim binnen de norm valt. Tevens vormt de WNT een onderdeel van de accountantscontrole.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Ten aanzien van het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik zijn geen rechtmatigheidsfouten of onduidelijkheden vastgesteld die in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen.

Er zijn in 2025 geen bevindingen vastgesteld die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik met financiële gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het Dagelijks Bestuur blijft aandacht houden voor de aantoonbare inrichting en uitvoering van maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik, voor zover deze relevant zijn voor de financiële beheershandelingen van de gemeenschappelijke regeling.

Daarnaast is een bevinding vastgesteld inzake wasserettekosten van € 43.000 waarvoor de prestatielevering onvoldoende is onderbouwd. Deze bevinding raakt het leveringscriterium en daarmee het getrouwe beeld van de jaarrekening. De bevinding is daarom niet opgenomen als fout in de rechtmatigheidsverantwoording. Het Dagelijks Bestuur versterkt de controle op prestatielevering voorafgaand aan betaalbaarstelling van facturen.

Conclusie:

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 994.862 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 763.720. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 217.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Criterium	Fouten	Onduidelijkheden	Totaal
Begrotingscriterium	€ 217.000	€ 0	€ 217.000
Voorwaardencriterium	€ 657.862	€ 120.000	€ 777.862
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 874.862	€ 120.000	€ 994.862

De afwijkingen hebben allereerst betrekking op het begrotingscriterium. Er onvoldoende integraal inzicht op de bestedingen ten opzichte van de budgetten. Hierdoor zijn fouten geconstateerd in het begrotingscriterium voor een bedrag van €217.000.

Daarnaast hebben de afwijkingen betrekking op het voorwaardencriterium. Er is onvoldoende control en onvoldoende integraal inzicht op de totale opdrachtramingen ten opzichte van de relevante aanbestedingsgrenzen. Hierdoor zijn aanbestedingsrechtmatigheidsfouten geconstateerd voor een bedrag van €777.862.

Op basis van de analyses zoals weergegeven in de tabellen en de toelichting per beoordelingscriterium, verklaart het Dagelijks Bestuur dat het “Verantwoordingsdocument Rechtmatigheid Dagelijks Bestuur RMN 2025” een correcte weergave is van het organisatorisch en financieel beheer van de RMN-organisatie en legt deze ter autorisatie voor aan het Algemeen Bestuur.

Autorisatie door het Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur heeft kennisgenomen van:

- de door het Dagelijks Bestuur uitgevoerde analyse over het boekjaar 2025 met betrekking tot het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium;
- en van de verklaringen van het Dagelijks Bestuur als toelichting bij de genoemde criteria;

en autoriseert daarmee het gevoerde organisatorische en financiële beleid.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van RMN op 8 juli 2026.

De secretaris,

De voorzitter,

Bijgaand de onderbouwing van de Rechtmatigheidsverantwoording

1. Begrotingscriteria

1.1 Algemene doelstelling

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheers handelingen tot stand moeten zijn gekomen.

1.2 Beoordeling

De begrotingscriteria bevatten een analyse en vastlegging van de baten en lasten en afwijkingen gedurende het begrotingsjaar. Na het jaareinde van de begroting dient voor de overheadskosten per kostensoort na gegaan te worden of er sprake is van een overschrijding en indien dit het geval is, dient deze door het Algemeen Bestuur te worden geautoriseerd voorafgaande aan de vaststelling van de jaarrekening. Ook dienen op gemeenteniveau de baten te worden toegelicht indien noemenswaardige afwijkingen van de begroting geconstateerd zijn.

1.3 Algemene aanpak analyse baten en lasten

De verantwoording van het Dagelijks Bestuur over de organisatorische en financiële bedrijfsvoering van RMN wordt het beste vertaald naar de in de *Nota Rechtmatigheid* omschreven criteria: het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Kader voor de uit te voeren analyses is Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025 is de volgende grens van kracht:

- Overschrijdingen van meer dan 2% van de totale kosten dienen te worden meegenomen in de conclusie van de rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening. Voor 2025 komt dat op € 994.862.

Daarnaast hanteren we vanuit Financiële Verordening 2025 het volgende:

- Afwijkingen van meer dan €50.000 dienen onderdeel te zijn van de verantwoording rechtmatigheid aan het Dagelijks Bestuur.

De afwijkingen in de lasten worden op concernniveau (kostencategorie) toegelicht in paragraaf 1.4.

De afwijkingen in de incidentele baten en lasten worden toegelicht in paragraaf 1.5.

De afwijkingen in de baten worden op gemeentelijk niveau per product toegelicht in paragraaf 1.6.

1.4 Toelichting op afwijkingen in de lasten (paragraaf bedrijfsvoering)

Tabel 1a Overzicht van lasten 2025

Overzicht van lasten 2025			
Bedragen in € * 1.000	Realisatie	Begroting	Afwijking
Lasten	2025	2025.01	realisatie t.o.v. budget
Directie en algemeen beheer			
Personeelslasten	5.112	4.658	-454
Administratielasten	1.618	1.457	-161
	6.730	6.115	-615
Huisvestingslasten			
Huisvestingslasten	1.251	856	-394
	1.251	856	-394
Buitendienst			
Personeelslasten	12.406	12.834	429
Materieel	5.573	6.117	545
Inzamelmiddelen	3.271	4.405	1.134
	21.249	23.357	2.109
Directe lasten			
Verwerkingslasten	8.336	9.622	1.286
Overige directe lasten	620	785	165
	8.956	10.408	1.451
Totaal lasten	38.186	40.735	2.550

Rechtmatigheid van de overschrijdingen

In de uitvoeringskosten is sprake van overschrijdingen ten opzichte van begroting 2025.1 van in totaal € 1 miljoen. Deze overschrijdingen komen grotendeels door verschillen in presentatie van de lasten in de realisatie ten opzichte van die in de begroting. Tabel 1b laat zien wat de afwijkingen zijn als de begroting wordt gepresenteerd op dezelfde wijze als de realisatie. Het totaal van de overschrijdingen komt dan op € 217.000.

Tabel 1b Overzicht van lasten 2025 zonder presentatieverschillen

Overzicht van lasten 2025				Afwijking realisatie t.o.v. budget
Bedragen in € * 1.000	Realisatie 2025	Begroting 2025.01		
Lasten				
Directie en algemeen beheer				
Personeelslasten	5.112	5.252	140	
Administratielasten	1.618	1.782	165	
	6.730	7.034	305	
Huisvestingslasten				
Huisvestingslasten	1.251	1.110	-141	
	1.251	1.110	-141	
Buitendienst				
Personeelslasten	12.406	12.765	359	
Materieel	5.573	5.874	301	
Inzamelmiddelen	3.271	3.786	516	
	21.249	22.425	1.176	
Directe lasten				
Verwerkingslasten	8.336	9.622	1.286	
Overige directe lasten	620	544	-76	
	8.956	10.167	1.210	
Totaal lasten	38.185,83	40.735	2.550	

Afwijkingen groter dan € 50.000

Op het niveau van kostencategorie is sprake van onder- of overschrijdingen van € 50.000. De afwijkingen in de uitvoeringskosten die hoger zijn dan €50.000 zijn vastgelegd, geanalyseerd en in de navolgende paragrafen toegelicht. Hieruit blijkt dat de afwijkingen gedeeltelijk te maken hebben met presentatie verschillen. Als deze buiten beschouwing worden gelaten, blijkt dat sprake is van overschrijding op de kostencategorieën Huisvestingslasten en Overige directe kosten met respectievelijk € 141.000 en € 76.000. Op alle overige kostencategorieën is sprake van onderbesteding.

1.4.1 Directie en Algemeen beheer

Personeelslasten: overschrijding € 555.000

De gepresenteerde overschrijding komt met name ontstaan doordat een deel van de begrote kosten die gerelateerd zijn aan het realisatiecijfer, elders in de begroting zijn opgenomen. Het gaat om € 0,6 miljoen, waarvan € 0,5 miljoen onder Personeelslasten Buitendienst en € 0,1 miljoen onder Administratielasten.

Als de presentatie verschillen buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van een onderschrijding van € 139.000. Enerzijds betreft dit niet (of niet direct) ingevulde vacatures en een onderbesteding op opleidingskosten. Anderzijds is zijn er kosten gemaakt voor vervanging van de bedrijfskleding, maar is de volledige raming van dit project in de begroting opgenomen onder Personeelslasten Buitendienst.

Administratielasten: overschrijding € 161.000

De gepresenteerde overschrijding komt grotendeels doordat een deel van de begrote kosten die gerelateerd zijn aan het realisatiecijfer elders in de begroting zijn opgenomen. Het gaat om € 0,4 miljoen, waarvan € 0,1 miljoen is begroot onder Materieel en € 0,3 miljoen onder Inzamelmiddelen.

Daar tegenover staat dat € 0,1 miljoen is begroot onder Administratielasten, terwijl de realisatie is gepresenteerd onder Personeelskosten Directie en algemeen beheer.

Als de presentatie verschillen buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van een onderschrijding van € 164.000. Dit komt met name doordat minder is uitgegeven aan ICT.

1.4.2 Huisvestingskosten

Huisvesting: overschrijding € 264.000

De gepresenteerde overschrijding komt voor een deel doordat begrote kosten die gerelateerd zijn aan het realisatiecijfer elders in de begroting zijn opgenomen. Het gaat om € 0,3 miljoen, waarvan € 0,1 miljoen is begroot onder Materieelkosten, € 0,1 miljoen onder Inzamelmiddelen en € 0,1 miljoen onder Overige directe lasten.

Als de presentatie verschillen buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van een overschrijding van € 140.000. Dit komt door nieuwe, duurdere contracten voor huur en schoonmaak. Daarnaast is een herwaardering gedaan op de kantoorinrichtingen, wat heeft geresulteerd in een inhaalafschrijving.

1.4.3 Buitendienst

Personeelslasten: onderschrijding € 429.000

Ook in de personeelslasten van de buitendienst is sprake van presentatieverschillen. Deze vallen echter grotendeels tegen elkaar weg en worden daarom niet nader benoemd.

Een deel van de onderschrijving betreft loonkosten en ingehuurd personeel. Dit komt doordat minder personeel is ingezet in de uitvoering, met name bij BOR.

Verder betreft de onderschrijving de kosten van bedrijfskleding. Dit komt doordat de vervanging van gele naar oranje bedrijfskleding volledig was begroot onder personeel Buitendienst. Een deel hiervan is echter uitgegeven aan de vervanging van bedrijfskleding van personeel Directie en algemeen beheer.

Materieel: onderschrijving € 545.000

De gepresenteerde onderschrijving komt voor een deel doordat begrote kosten die gerelateerd zijn aan het realisatiecijfer elders in de begroting zijn opgenomen. Het gaat om € 0,4 miljoen, waarvan € 246.000 onder Inzamelmiddelen en € 141.000 onder Overige directe kosten.

Daar tegenover staat dat € 0,6 miljoen is begroot onder Materieelkosten, maar de realisatie elders in de jaarrekening is gepresenteerd. Het gaat om € 0,4 miljoen onder Personeelskosten Buitendienst, € 0,1 miljoen onder Administratielasten en € 0,1 miljoen onder Huisvesting.

Als de presentatie verschillen buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van een onderschrijving van € 301.000. Dit komt met name door lagere kosten op brandstof en onderhoud.

Inzamelmiddelen: onderschrijving € 1.134.000

De gepresenteerde onderschrijving komt voor een deel doordat € 0,6 miljoen onder Inzamelmiddelen is begroot, maar de realisatie elders in de jaarrekening is gepresenteerd. Het gaat om € 0,3 miljoen onder Administratielasten, € 0,1 miljoen onder Huisvesting en € 0,2 miljoen onder Materieel.

Als de presentatie verschillen buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van een onderschrijving van € 516.000. Dit komt door lagere onderhoudskosten van de ondergrondse containers. De verwachting in de begroting was gemiddeld € 583 per container. In werkelijkheid heeft het onderhoud minder dan de helft gekost.

1.4.4 Directe kosten

Verwerkingskosten: onderschrijving € 1.286.000

Net als voorgaande jaren is de jaarafrekening van de AVU voor de deelnemende gemeenten voordeliger uitgekomen. De belangrijkste onderschrijvingen zijn:

- € 0,5 miljoen GFT huishoudelijk: minder hoeveelheden ingezameld
- € 0,3 miljoen restafval: minder hoeveelheden ingezameld
- € 0,4 miljoen papier: hogere vergoeding

De onderschrijving is verrekend met de individuele DVO bijdragen per gemeente. Bij elke DVO-afrekening is een nadere toelichting gegeven over de lagere verwerkingslasten van de AVU.

Overige directe lasten: onderschrijving € 165.000

De gepresenteerde onderschrijving komt voor een deel doordat € 0,6 miljoen onder Overige directe lasten is begroot, maar de realisatie elders in de jaarrekening is gepresenteerd. Het gaat om € 80.000 onder Huisvesting en € 141.000 onder Materieel.

Als de presentatie verschillen buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van een overschrijving van € 76.000.

1.5 Toelichting op afwijkingen in incidentele baten en lasten

Tabel 2 Incidentele baten en lasten

Budget 2 Incidentele baten en lasten			
Overzicht van incidentele baten en lasten	Realisatie	Begroting	Afwijking
Bedragen in € * 1.000	2025	2025.01	realisatie t.o.v. budget
Incidentele baten			
Verkoop activa (materieel)	65	-	-65
Omzet derden	147	140	-7
Desintegratievergoeding	168	168	-
	380	308	-71
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Nieuwe bedrijfssoftware	43	182	139
Bouwen / Ontwikkelen RMN	6	10	4
Personele aangelegenheden	63	62	-1
Jubileum	18	25	7
Werkleding	292	300	8
Rijbewijs - extra opleidingskosten	-	40	40
	423	619	196
Saldo van incidentele baten en lasten	-43	-311	-267

Het structureel begrotings- en realisatiesaldo wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met het saldo van de incidentele baten en lasten. Hieronder volgt een toelichting per onderdeel van de incidentele baten en lasten.

Incidentele baten

De incidentele baten zijn inbegrepen onder Aanvullende taken en separate afrekeningen.

- Verkoop activa betreft de op de veiling verkochte wagens uit het wagenpark van RMN.
- Omzet derden betreft de meerwerk opdrachten van de diverse gemeenten.
- Desintegratievergoeding betreft de bijdrage van de gemeente IJsselstein wegens het beëindigen van de additionele taken. Deze vergoeding loopt een aantal jaren door en wordt afgebouwd naar nihil in 2027.

Incidentele lasten

De incidentele lasten vallen onder Personeelslasten Directie en Algemeen beheer en Administratielasten.

- Nieuwe bedrijfssoftware betreft het ontwikkelen van een financieel dashboard en inrichting sub administratie materiele vaste activa
- Bouwen / ontwikkelen RMN heeft te maken met de professionaliseringslag die RMN aan het maken is teneinde een toekomstbestendige organisatie neer te zetten. Het betreft kosten voor externe begeleiding van het MT.
- Personele aangelegenheden betreffen kosten die gemaakt zijn voor voormalig personeel doordat we eigen risicodragers zijn voor de ZW. Deze lasten zijn duurder uitgevallen dan verwacht.
- Jubileum betreft de viering van het 25-jarig bestaan RMN.

1.6 Toelichting op de afwijkingen in de baten

Tabel 3 Baten per gemeente

Overzicht baten en lasten 2025			
Bedragen in € * 1.000			
	Realisatie	Begroting	Afwijking
Baten	2025	2025.01	realisatie t.o.v. budget
DVO taken			
Gemeente Baarn	4.219	4.489	270
Gemeente Bunnik	2.746	3.003	257
Gemeente IJsselstein	5.612	6.137	525
Gemeente Nieuwegein	7.613	8.248	636
Gemeente Soest	6.982	7.686	704
Gemeente Zeist	9.823	10.759	936
Totaal DVO taken	36.995	40.323	3.328
Additionele taken			
Gemeente Baarn	41	-	-41
Gemeente Bunnik	190	304	114
Gemeente IJsselstein	0	-	-0
Gemeente Nieuwegein	-	-	-
Gemeente Soest	64	-	-64
Gemeente Zeist	148	-	-148
Totaal additionele taken	445	304	-141
Aanvullende taken en separate afrekeningen	635	308	-327
Totaal baten	38.075	40.936	2.860

Op gemeentelijk niveau zijn nagenoeg alle afwijkingen groter dan € 50.000. In de navolgende paragrafen worden de afwijkingen per gemeente op productniveau toegelicht.

1.6.1 Toelichting baten gemeente Baarn

Tabel 3a Baten gemeente Baarn

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie		Afwijking
	Totaal	Begroting	
Gemeente Baarn	2025	2025.1	realisatie t.o.v. budget
DVO taken			
Inzameling rest afval	913	953	40
Inzameling GFT afval	616	694	79
Inzameling papier	155	190	35
Inzameling grof groen - BOR	3	3	-
Inzameling grof afval	120	183	63
Inzameling kerstbomen	6	9	3
Inzameling glas	3	4	1
Inzameling Luiers en incontinentiemateriaal	33	19	-14
Inzameling PMD	313	279	-34
Inzameling metalen	9	9	-
Distributie container	35	35	-
Recyclingstation exploitatie	498	464	-34
Recyclingstation afvalstromen	229	201	-28
Inzameling klein chemisch afval	43	27	-15
Transport	198	239	41
Beheer en onderhoud containers	241	297	57
Coaching recyclingcoach	18	18	-
Straatreiniging	204	210	7
Prullenbakken en blikvangers legen	169	169	-
Bladcampagne	38	26	-12
Onkruidbestrijding	178	176	-2
Monitoring	18	21	2
Gladheidbestrijding	98	74	-24
Kolkenreiniging	64	116	52
Plaagdierbestrijding	17	29	12
Totaal DVO taken	4.219	4.448	229
Additionele taken			
Klachten/meldingen opnemen KCC	5	5	-
Marktmeester	36	36	-
Totaal additionele taken	41	41	-
Totaal	4.261	4.489	229

De totale baten van de gemeente Baarn zijn uitgekomen op € 4,3 miljoen, € 229.000 lager (5%) dan begroot. Enerzijds is er minder afval is opgehaald dan begroot, anderzijds is er minder inzet geweest ten opzichte van begroting. De verschillen ten opzichte van de begroting hoger dan € 50.000 worden hier toegelicht.

Inzameling GFT: onderschrijding € 79.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat minder GFT afval werd ingezameld dan begroot.

Inzameling grof afval: onderschrijding € 63.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat er minder grof afval is opgehaald dan begroot.

Beheer en onderhoud containers: onderschrijding € 57.000

De afwijking betreft met name niet uitgevoerde uren CMS die daarom ook niet in rekening zijn gebracht. Daarnaast zijn minder minicontainers aangeschaft dan begroot. Ook is het onderhoud ondergrondse containers lager uitgevallen dan begroot.

Kolken reiniging: onderschrijding € 52.000

De onderschrijding betreft voor de helft minder inzet personeel en materieel. De andere helft betreft de kosten van uitbesteed werk. De kosten voor kolkenreiniging zijn op basis van werkelijke inzet afgerekend.

1.6.2 Toelichting baten gemeente Bunnik

Tabel 3b Baten basistaken gemeente Bunnik

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie		Afwijking
	Totaal	Begroting	
Gemeente Bunnik	2025	2025.1	realisatie t.o.v. budget
DVO taken			
Inzameling rest afval	624	691	67
Inzameling GFT afval	426	447	21
Inzameling papier	141	159	18
Inzameling grof groen - BOR	7	7	-
Inzameling grof afval	94	129	35
Inzameling kerstbomen	4	4	-
Inzameling glas	3	13	10
Inzameling Luiers en incontinentiemateriaal	17	14	-3
Inzameling PMD	100	115	15
Inzameling AEEA	-	2	2
Distributie container	19	19	-
Recyclingstation exploitatie	479	436	-43
Recyclingstation afvalstromen	114	108	-6
Inzameling klein chemisch afval	22	17	-4
Recyclingstation kringloopcontainer	3	6	3
Transport	94	111	17
Beheer en onderhoud containers	90	130	40
Coaching recyclingcoach	11	11	-
Straatreiniging	89	93	3
Prullenbakken en blikvangers legen	63	65	2
Bladcampagne	109	78	-31
Onkruidbestrijding	102	100	-2
Monitoring	18	21	2
Gladheidbestrijding	81	110	29
Kolkenreiniging	25	55	30
Plaagdierbestrijding	11	62	51
Totaal DVO taken	2.746	3.002	256
Additionele taken			
Kadavers	1	1	1
Smiley	10	15	6
Bebording en belijning	14	28	14
Speeltoestellen	0	9	9
Straatmeubilair	14	12	-2
Verkiezingen	7	7	-0
Hand en spandiensten	41	127	86
Groen onderhoud	103	103	0
Evenementen BOR	1	4	3
Totaal additionele taken	190	306	115
Totaal	2.937	3.308	371

De totale baten van de gemeente Bunnik zijn uitgekomen op € 2,9 miljoen, € 371.000 lager (11%) dan begroot. Algemeen beeld is dat er enerzijds minder afval is opgehaald dan begroot. Anderzijds is er minder inzet geweest ten opzichte van begroting. De verschillen ten opzichte van de begroting hoger dan € 50.000 worden hier toegelicht.

Inzameling rest afval: onderschrijding € 67.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder rest afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling Plaagdierbestrijding: onderschrijding € 51.000

De afwijking betreft minder inzet voor plaagdierbestrijding dan begroot. De kosten voor plaagdierbestrijding zijn op basis van werkelijke inzet afgerekend.

Hand- en spandiensten: overschrijding € 86.000

De afwijking betreft meer inzet voor hand- en spandiensten dan begroot. De kosten voor hand- en spandiensten zijn op basis van werkelijke inzet afgerekend.

1.6.3 Toelichting baten gemeente IJsselstein

Tabel 3c Baten gemeente IJsselstein

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie		Afwijking
	Totaal	Begroting	
Gemeente IJsselstein	2025	2025.1	realisatie t.o.v. budget
DVO taken			
Inzameling rest afval	1.262	1.378	115
Inzameling GFT afval	629	728	99
Inzameling papier	103	154	51
Inzameling grof afval	236	304	68
Inzameling kerstbomen	3	9	6
Inzameling glas	27	23	-4
Inzameling Luiers en incontinentiemateriaal	16	10	-6
Inzameling PMD	179	186	6
Inzameling metalen	18	18	-
Inzameling AEEA	18	35	18
Inzameling textiel	-	1	1
Distributie container	55	55	-
Recyclingstation exploitatie	748	680	-68
Recyclingstation afvalstromen	275	214	-61
Inzameling klein chemisch afval	39	13	-26
Transport	179	226	47
Beheer en onderhoud containers	470	679	209
Coaching recyclingcoach	23	23	-
Straatreiniging	195	199	3
Zwerfafval verwijderen	119	119	-
Prullenbakken en blikvangers legen	259	259	-
Bladcampagne	108	109	2
Onkruidbestrijding	390	390	0
Hondenuitlaatstroken	47	61	13
Monitoring	18	21	2
Gladheidbestrijding	74	84	10
Kolkenreiniging	89	131	42
Plaagdierbestrijding	28	26	-2
Huisontruimingen	5	5	-
Totaal DVO taken	5.612	6.137	525
Additionele taken			
Kadavers	0,4	-	-0
Totaal additionele taken	0,4	-	-0
Totaal	5.613	6.137	524

De totale baten van de gemeente IJsselstein zijn uitgekomen op € 5,6 miljoen, € 524.000 lager (9%) dan begroot. Algemeen beeld is dat er enerzijds minder afval is opgehaald dan begroot. Anderzijds is er minder inzet geweest ten opzichte van begroting. De verschillen ten opzichte van de begroting hoger dan € 50.000 worden hier toegelicht.

Inzameling rest afval: onderschrijding € 115.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder rest afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling GFT afval: onderschrijding € 99.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder GFT afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling papier: onderschrijding € 51.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat de vergoeding van oud papier hoger uitviel dan begroot. Daarnaast is er minder papier ingezameld dan begroot.

Inzameling grof afval: onderschrijding € 68.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder grof afval huis-aan-huis is ingezameld dan begroot. Op het recyclingstation is daarentegen meer grof afval ingezameld dan begroot.

Recyclingstation exploitatie: overschrijding € 68.000

De afwijking betreft met name hogere kosten voor onderhoud van het recyclingstation.

Recyclingstation afvalstromen: overschrijding € 61.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat meer grof afval op het recyclingstation is aangeleverd dan begroot. Huis-aan-huis is daarentegen minder grof afval ingezameld dan begroot. Daarnaast zijn de verwerkingskosten van overige afvalstromen hoger dan begroot.

Beheer en onderhoud containers: onderschrijding € 209.000

De afwijking betreft met name de onderhoudskosten van ondergrondse containers die lager zijn uitgevallen dan begroot. Daarnaast is CMS niet uitgevoerd en daarom ook niet in rekening gebracht. Ook zijn minder minicontainers aangeschaft en zijn de kapitaallasten lager dan begroot.

1.6.4 Toelichting baten gemeente Nieuwegein

Tabel 3d Baten gemeente Nieuwegein

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie		Afwijking realisatie t.o.v. budget
	Totaal 2025	Begroting 2025.1	
Gemeente Nieuwegein	7.613	8.248	635
DVO taken			
Inzameling rest afval	3.158	3.292	134
Inzameling GFT afval	1.053	1.147	95
Inzameling papier	205	288	83
Inzameling grof groen - BOR	51	51	-
Inzameling grof afval	788	888	100
Inzameling kerstbomen	11	11	-
Inzameling glas	20	43	23
Inzameling PMD	-187	-195	-8
Inzameling metalen	53	53	-
Inzameling AEEA	53	55	2
Distributie container	27	27	-
Recyclingstation exploitatie	858	701	-157
Recyclingstation afvalstromen	357	260	-97
Inzameling klein chemisch afval	69	54	-15
Transport	202	310	108
Beheer en onderhoud containers	846	1.214	368
Coaching recyclingcoach	50	50	-
Totaal	7.613	8.248	635

De totale baten van de gemeente Nieuwegein zijn uitgekomen op € 7,6 miljoen, € 635.000 lager (8%) dan begroot. Algemeen beeld is dat er enerzijds minder afval is opgehaald dan begroot. Anderzijds is er minder inzet geweest ten opzichte van begroting. De verschillen ten opzichte van de begroting hoger dan € 50.000 worden hier toegelicht.

Inzameling rest afval: onderschrijding € 134.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder rest afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling GFT afval: onderschrijding € 95.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder GFT afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling papier: € 83.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat de vergoeding van oud papier hoger uitviel dan begroot. Daarnaast is er minder papier ingezameld dan begroot.

Inzameling grof afval: onderschrijding € 100.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder grof afval huis-aan-huis is ingezameld dan begroot. Op het recyclingstation is daarentegen meer grof afval ingezameld dan begroot.

Recyclingstation exploitatie: overschrijding € 157.000

De afwijking betreft met name hogere kosten voor huur containers en onderhoud van het recyclingstation dan begroot.

Recyclingstation afvalstromen: overschrijding € 97.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat meer rest afval en grof afval op het recyclingstation is aangeleverd dan begroot. Huis-aan-huis is daarentegen minder rest afval en grof afval ingezameld dan begroot. Daarnaast zijn de verwerkingskosten van overige afvalstromen hoger dan begroot.

Recyclingstation transport: onderschrijding € 108.000

De afwijking betreft de lagere inzet van personeel en materieel en komt door een tekort aan chauffeurs. Een deel van het werk is uitbesteed. De kosten zijn op basis van werkelijke inzet en kosten doorberekend.

Beheer en onderhoud containers: onderschrijding € 368.000

De afwijking betreft met name de onderhoudskosten van ondergrondse containers die lager zijn uitgevallen dan begroot. Daarnaast is CMS niet uitgevoerd en daarom ook niet in rekening gebracht.

1.6.5 Toelichting baten gemeente Soest

Tabel 3e Baten gemeente Soest

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie		Afwijking
	Totaal	Begroting	
Gemeente Soest	2025	2025.1	realisatie t.o.v. budget
DVO taken			
Inzameling rest afval	1.617	1.667	51
Inzameling GFT afval	1.100	1.254	154
Inzameling papier	259	340	81
Inzameling grof groen - BOR	7	7	-
Inzameling grof afval	125	237	112
Inzameling kerstbomen	15	15	-
Inzameling glas	-49	-32	18
Inzameling Luiers en incontinentiemateriaal	33	24	-9
Inzameling PMD	262	225	-37
Inzameling metalen	18	18	-
Inzameling AEEA	18	19	1
Distributie container	39	39	-
Recyclingstation exploitatie	705	715	9
Recyclingstation afvalstromen	373	371	-2
Inzameling klein chemisch afval	66	42	-24
Recyclingstation kringloopcontainer	92	130	38
Transport	250	271	21
Beheer en onderhoud containers	643	903	260
Coaching recyclingcoach	34	34	-
Straatreiniging	253	258	6
Zwerfafval verwijderen	158	158	-
Prullenbakken en blikvangers legen	64	64	-
Bladcampagne	198	161	-38
Onkruidbestrijding	260	260	0
Hondenuitlaatstroken	-	-	-
Monitoring	18	21	2
Gladheidbestrijding	174	185	10
Kolkenreiniging	232	211	-21
Plaagdierbestrijding	20	29	9
Totaal DVO taken	6.982	7.623	641
Additionele taken			
Marktmeester	63	63	-
Kadavers	1	-	-1
Totaal additionele taken	64	63	-1
Totaal	7.046	7.686	640

De totale baten van de gemeente Soest zijn uitgekomen op € 7 miljoen, € 640.000 lager (8%) dan begroot. Algemeen beeld is dat er enerzijds minder afval is opgehaald dan begroot. Anderzijds is er minder inzet geweest ten opzichte van begroting. De verschillen ten opzichte van de begroting hoger dan € 50.000 worden hier toegelicht.

Inzameling rest afval: onderschrijding € 51.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder rest afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling GFT afval: onderschrijding € 154.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder GFT afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling papier: onderschrijding € 81.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat de vergoeding van oud papier hoger uitviel dan begroot. Daarnaast is er minder papier ingezameld dan begroot.

Inzameling grof afval: onderschrijding € 112.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder grof afval huis-aan-huis is ingezameld dan begroot. Op het recyclingstation is daarentegen meer grof afval ingezameld dan begroot.

Beheer en onderhoud containers: onderschrijding € 260.000

De afwijking betreft met name de onderhoudskosten van ondergrondse containers die lager zijn uitgevallen dan begroot. Daarnaast is CMS niet uitgevoerd en daarom ook niet in rekening gebracht. Ook zijn minder minicontainers aangeschaft en zijn de kapitaallasten lager dan begroot.

1.6.6 Toelichting baten gemeente Zeist

Tabel 3f Baten gemeente Zeist

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie		Afwijking realisatie t.o.v. budget
	Totaal	Begroting	
Gemeente Zeist	2025	2025.1	
DVO taken			
Inzameling rest afval	2.691	2.819	129
Inzameling GFT afval	1.307	1.432	125
Inzameling papier	460	555	96
Inzameling grof groen - BOR	7	7	-
Inzameling grof afval	357	457	100
Inzameling kerstbomen	20	20	-
Inzameling glas	20	25	5
Inzameling Luiers en incontinentiemateriaal	52	62	9
Inzameling PMD	569	512	-57
Inzameling metalen	35	35	-
Inzameling AEEA	35	35	-
Distributie container	101	101	-
Recyclingstation exploitatie	586	647	61
Recyclingstation afvalstromen	442	285	-157
Inzameling klein chemisch afval	74	61	-13
Recyclingstation kringloopcontainer	178	134	-44
Transport	222	265	43
Beheer en onderhoud containers	764	1.072	308
Coaching recyclingcoach	49	49	-
Straatreiniging	472	479	7
Zwerfafval verwijderen	160	160	-
Prullenbakken en blikvangers legen	296	296	-
Onkruidbestrijding	399	399	0
Hondenuitlaatstroken	49	49	-
Monitoring	18	21	2
Werkervaringsplekken	27	66	39
Gladheidbestrijding	174	280	106
Kolkenreiniging	216	223	7
Plaagdierbestrijding	44	29	-15
Totaal DVO taken	9.823	10.576	753
Additionele taken			
Markt vegen	43	43	-
Parkeergarages	46	81	35
Graskanten steken	50	50	-
Evenementen BOR	9	9	-
Totaal additionele taken	148	183	35
Totaal	9.971	10.759	788

De totale baten van de gemeente Zeist zijn uitgekomen op € 10 miljoen, € 788.000 lager (7%) dan begroot. Enerzijds is er minder afval is opgehaald dan begroot, anderzijds is er minder inzet geweest ten opzichte van begroting. De verschillen ten opzichte van de begroting hoger dan € 50.000 worden hier toegelicht.

Inzameling rest afval: onderschrijding € 129.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder rest afval is ingezameld dan begroot. Op het recyclingstation is daarentegen meer rest afval ingezameld dan begroot.

Inzameling GFT afval: onderschrijding € 125.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder GFT afval is ingezameld dan begroot.

Inzameling papier: onderschrijding € 96.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat de vergoeding van oud papier hoger uitviel dan begroot. Daarnaast is er minder papier ingezameld dan begroot.

Inzameling grof afval: onderschrijding € 100.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten AVU en komt doordat minder grof afval huis-aan-huis is ingezameld dan begroot. Op het recyclingstation is daarentegen meer grof afval ingezameld dan begroot.

Inzameling PMD: overschrijding € 57.000

De afwijking betreft de verwerkingskosten en komt doordat de vergoeding van Verpact lager uitviel dan begroot. Daarnaast is er minder papier ingezameld dan begroot.

Recyclingstation exploitatie: onderschrijding € 61.000

De afwijking betreft de kapitaallasten van het recyclingstation en komt met name doordat de begrote kapitaallasten en energielasten niet aan het recyclingstation zijn doorbelast. Daar tegenover staat dat de onderhoudskosten hoger zijn uitgevallen dan begroot.

Recyclingstation afvalstromen: overschrijding € 157.000

De afwijking betreft met name de verwerkingskosten van rest afval en grof afval. Huis-aan-huis is daarentegen minder rest afval en grof afval ingezameld dan begroot.

Beheer en onderhoud containers: onderschrijding € 308.000

De afwijking betreft met name de onderhoudskosten van ondergrondse containers die lager zijn uitgevallen dan begroot. Daarnaast is CMS niet uitgevoerd en daarom ook niet in rekening gebracht. Ook zijn minder minicontainers aangeschaft dan begroot.

Gladheidsbestrijding: onderschrijding € 106.000

De afwijking betreft met name de kosten van inzet van personeel. Daarnaast zijn in de begroting kosten inbegrepen voor een opslagloods, maar hiervoor zijn geen kosten in rekening gebracht.

1.7 Conclusie

De baten en lasten gedurende het begrotingsjaar 2025 zijn geanalyseerd en vergeleken met begroting 2025.1

Onrechtmatigheid

In de uitvoeringskosten is sprake van overschrijdingen ten opzichte van begroting 2025.1 van in totaal € 1 miljoen. Deze overschrijdingen komen grotendeels door verschillen in presentatie van de lasten in de realisatie ten opzichte van die in de begroting. Als deze presentatieverschillen buiten beschouwing worden gelaten komt het totaal van de overschrijdingen op € 217.000 en blijft daarmee ruim onder de rechtmatigheidsgrens.

Afwijkingen van meer dan € 50.000 in de lasten

Op het niveau van kostencategorie is sprake van onder- of overschrijdingen van € 50.000. De afwijkingen in de uitvoeringskosten die hoger zijn dan €50.000 zijn vastgelegd, geanalyseerd en toegelicht. Hieruit blijkt dat de afwijkingen gedeeltelijk te maken hebben met presentatie verschillen. Als deze buiten beschouwing worden gelaten, blijkt dat sprake is van overschrijding op de kostencategorieën Huisvestingslasten en Overige directe kosten met respectievelijk € 140.000 en € 76.000. Op alle overige kostencategorieën is sprake van onderbesteding.

Afwijkingen van meer dan € 50.000 in de baten

Op productniveau is sprake van over- en onderschrijdingen in de aan gemeenten doorbelaste kosten. De afwijkingen in de baten die op gemeenteniveau die groter zijn dan € 50.000, zijn vastgelegd, geanalyseerd en toegelicht.

Autorisatie van de overschrijdingen

Het Algemeen Bestuur dient de overschrijdingen te autoriseren voor de vaststelling van de jaarrekening.

2. Voorwaardencriteria

2.1 Algemene doelstelling

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

2.2 Beoordeling:

Het gaat bij RMN om het voldoen aan wet- en regelgeving en het normenkader. De belangrijkste regelgeving voor RMN, gerelateerd aan de rechtmatigheid voor de jaarrekening, bestaat uit:

- De aanbestedingswet

Aanbestedingen worden hieraan getoetst en wanneer Europese aanbesteding verplicht is, wordt deze via Tendered gepubliceerd. Dat waarborgt de juiste procedure.

- De Wet fido, “Wet financiering decentrale overheden”. Wanneer gebruik wordt gemaakt van externe financiering moet aan deze regelgeving worden voldaan. Onderdeel hiervan betreft ook het schatkistbankieren (zie onderstaand) en het renterisico

RMN heeft een aantal externe financieringen lopen bij de BNG. Bij het aangaan van deze leningen is door RMN vastgesteld dat deze valt binnen de vereisten van de Wet fido en het genoemde renterisico hierin

- Schatkistbankieren

RMN is verplicht tot het schatkistbankieren. Overtollig kapitaal wordt gestald bij het Ministerie van Financiën. Dit komt in de jaarrekening tot uitdrukking.

- De WNT, wet normering topinkomens

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat bestuursleden geen vergoeding krijgen voor werkzaamheden voor RMN. De directeur valt onder de WNT. Dit komt in de jaarrekening tot uitdrukking.

In de rechtmatigheidsverklaring zit de focus met name op de aanbestedingswet: zijn de aanbestedingen conform de Europese richtlijnen aanbesteed.

2.3 Situatieschets en algemene aanpak aanbestedingen

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de verantwoording over de organisatorische en financiële bedrijfsvoering van RMN en wordt het beste vertaald naar de in de Nota Rechtmatigheid omschreven criteria. Voor de uitvoering en rapportage van deze verantwoordelijkheid belegt het Dagelijks Bestuur deze bij verschillende ondersteunende functies binnen de organisatie. Zo is alles omtrent de uitvoering en organisatie van de aanbestedingen in 2024/2025 belegd bij de interim Strategische inkoop en contracten Adviseur. Vanaf november 2025 heeft RMN een senior adviseur inkoop in vaste dienst. Er is voor gekozen om de interim inkoop en contracten adviseur als primaire taak het proces rondom rechtmatigheidsvraagstuk aanbestedingen te begeleiden.

De directie heeft, samen met de interim Strategisch Inkoop en Concern Controller en de accountant van de jaarrekening (tot 2022 belast met de controle op de aanbestedingen),

meerdere keren overleg gehad over de haalbare controles die omtrent de aanbestedingen over het boekjaar 2025 kunnen worden verricht en is daarbij tot de volgende aanpak gekomen:

1. Het uitvoeren van een spendanalyse met daarbij per crediteur een conclusie waarbij hij valt in een van de volgende categorieën
 - a. Goed aanbesteed, nieuw in 2025
 - b. Goed aanbesteed, doorlopend 2024
 - c. Niet aanbesteed, inbesteding
 - d. Niet aanbesteed, opdrachttraming onder grens
 - e. Niet aanbesteed, anderszids hoeft niet volgens regels
 - f. Niet aanbesteed, foutief
2. Van de nieuwe aanbestedingen in 2025 de basiskarakteristieken (looptijd etc.) aansluiten met het aanbestedingscontract
3. Het maken van een lijst met foutieve aanbestedingen met daarin overzichtelijk aangegeven hoe dit per heden is opgevolgd
4. Het in kaart brengen van nog de benodigde analyses, acties en documentatie omtrent het onderwerp aanbestedingen.

Van een aantal onderdelen in de aanbesteding is op dit moment nog onvoldoende informatie aanwezig binnen de organisatie om hier in het kader van de organisatorische en financiële bedrijfsvoering iets over te kunnen concluderen en zal daarmee als onduidelijkheid in de verantwoording worden meegenomen. Dit omvat onder andere:

1. Het expliciet en gedwongen gebruik van het toepassen van de inkooptool en de juiste “flow”
2. Het matchen van de prijsafspraken in het contract met de ontvangen facturen
3. Het nagaan van mogelijke andere belangrijke afspraken en verplichtingen uit het aanbestedingscontract en naleving hiervan
4. Het (zichtbaar) analyseren van mogelijke significante wijzigingen in de opdracht en/of toetsen of aanverwante dienstverlening past binnen de aanbestedingsovereenkomst
5. Het (diepgaand) toepassen van de inbestedingsregels en vastleggen van de overwegingen daaromtrent
6. Het (diepgaand) toepassen van de overige uitzonderingen in de aanbestedingsregels en vastleggen van de overwegingen daaromtrent

2.4 Conclusie

Er is een duidelijke verbetering zichtbaar in de beheersing van de aanbestedingsregels conform wet- en regelgeving en het normenkader. Er zijn nog wel verbeteringen nodig binnen het aanbestedingsproces om tot de gewenste situatie te komen. Met vaste invulling van Senior inkoopmanager wordt in het jaar 2026 verder gewerkt aan deze verbeteringen.

3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

3.1 Algemene doelstelling

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium heeft als doel te waarborgen dat overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen rechtmatig worden ingezet, door het voorkomen, tijdig signaleren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik binnen financiële beheershandelingen.

3.2 Beoordeling:

Bij de beoordeling in het kader van het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium wordt vastgesteld of de door belanghebbenden (zoals leveranciers) verstrekte gegevens juist en volledig zijn. Deze gegevens vormen de basis om te kunnen beoordelen of wordt voldaan aan de geldende voorwaarden en om misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen en te bestrijden.

Daarnaast wordt beoordeeld of uitgaven passen binnen de vastgestelde begroting en voldoen aan het voorwaarden criterium. Onderdeel hiervan is dat wordt vastgesteld of de overeengekomen prestaties daadwerkelijk zijn geleverd. De BADO-notitie “Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties” dient hierbij als leidraad.

3.3 Risico's misbruik en oneigenlijk gebruik

Binnen de financiële beheershandelingen bestaan risico's op misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen. Deze risico's doen zich met name voor bij processen waarbij derden (zoals leveranciers) betrokken zijn of waar sprake is van beoordelingsruimte.

De belangrijkste risico's zijn:

- Het verstrekken van onjuiste of onvolledige gegevens door leveranciers, waardoor onterechte betalingen kunnen plaatsvinden;
- Het niet (volledig) leveren van overeengekomen prestaties, terwijl wel betaling plaatsvindt;
- Het onjuist toepassen van contractvoorwaarden, aanbestedingsregels of interne richtlijnen;
- Het aangaan van verplichtingen of doen van uitgaven buiten de vastgestelde begroting of zonder de juiste autorisatie;
- Onvoldoende functiescheiding, waardoor fouten of fraude niet tijdig worden onderkend.

Deze risico's kunnen leiden tot onrechtmatige uitgaven en aantasting van de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording.

3.4 Beheersmaatregelen

3.4.1 Preventieve maatregelen

RMN treft preventieve maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik zoveel mogelijk te voorkomen. Deze maatregelen richten zich op het vooraf borgen van rechtmatigheid en omvatten onder andere:

- Heldere vastlegging van beleidskaders, procedures en (inkoop)richtlijnen;
- Toepassing van het vier-ogenprincipe bij het aangaan van verplichtingen en betalingen;
- Functiescheiding tussen beschikken, registreren en betalen;
- Contractbeheer en duidelijke vastlegging van afspraken met leveranciers;
- Steekproeven en verbijzonderde interne controle (VIC);
- Voorafgaande toetsing van verplichtingen aan budget en autorisaties (begrotingsbewaking);

- Gebruik van standaardformats en controlevereisten bij factuurverwerking en prestatieverklaring.

Een deel van deze preventieve maatregelen is momenteel reeds geïmplementeerd, maar nog niet organisatiebreed en eenduidig geborgd. In 2026 wordt ingezet op het verder uitrollen, uniformeren en formaliseren van deze maatregelen binnen de organisatie. Hierbij ligt de nadruk op het expliciet vastleggen van verantwoordelijkheden, het versterken van functiescheiding en het structureel borgen van controles in de werkprocessen.

3.4.2 Detectieve maatregelen

Om misbruik en oneigenlijk gebruik tijdig te signaleren, worden detectieve maatregelen ingezet, waaronder:

- Controle op de juistheid en volledigheid van facturen en onderliggende documentatie;
- Toetsing van geleverde prestaties (prestatieverklaring) voordat tot betaling wordt overgegaan;
- Periodieke interne controles op rechtmatigheid en naleving van procedures;
- Analyse van afwijkingen ten opzichte van begroting en contractafspraken;
- Managementrapportages en monitoring van risico's.

In 2025 is een start gemaakt met de implementatie van een inkoopordertool. Deze tool draagt in belangrijke mate bij aan het versterken van de detectieve werking binnen het inkoop- en betalingsproces, doordat controles op onder andere autorisatie en prestatielevering beter worden ondersteund en vastgelegd.

De detectieve maatregelen zijn momenteel deels ingericht, maar nog niet in alle processen en organisatieonderdelen op uniforme wijze toegepast en vastgelegd. In 2026 wordt ingezet op het verder structureren, formaliseren en organisatiebreed borgen van deze controles, waarbij ook de verdere uitrol en benutting van de inkoopordertool een belangrijke rol speelt. Daarbij wordt specifiek aandacht besteed aan de aantoonbaarheid van uitgevoerde controles en de vastlegging van bevindingen, zodat tijdige signalering van afwijkingen verder wordt versterkt.

3.4.3 Repressieve maatregelen

Indien misbruik of oneigenlijk gebruik wordt geconstateerd, worden passende corrigerende maatregelen getroffen. Deze omvatten:

- Het corrigeren van onrechtmatige betalingen;
- Het terugvorderen van onterecht betaalde bedragen;
- Het treffen van maatregelen richting leveranciers (zoals sancties of contractbeëindiging);
- Het verbeteren van processen en interne beheersing naar aanleiding van geconstateerde tekortkomingen;
- Het rapporteren van bevindingen aan management en het bestuur.

3.5 Opzet en uitvoering steekproef prestatielevering

In het kader van de beoordeling van het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is voor 2025 gebruikgemaakt van een statistische steekproef gericht op het toetsen van de prestatielevering bij inkoopuitgaven. De accountant heeft hierbij een ondersteunende rol vervuld door het beschikbaar stellen van een statistisch steekproefmodel en het begeleiden bij het bepalen van de opzet van de steekproef. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering en beoordeling van de steekproef ligt bij RMN zelf.

De steekproef is als volgt tot stand gekomen:

1. Als startpunt is de totale populatie van “reguliere” inkoopboekingen over 2025 bepaald. Hierbij zijn memoriaalboekingen, creditboekingen en overige niet-relevante transacties buiten beschouwing gelaten;
2. Vervolgens zijn specifieke posten uit de populatie geëlimineerd, te weten:
 - lasten AVU, waarvoor aansluiting plaatsvindt op totaalniveau met de registraties van RMN;
 - huur van panden, waarbij de prestatielevering als expliciet en structureel aantoonbaar wordt beschouwd;
3. De resterende populatie vormt de basis voor de steekproef. Aangezien binnen RMN nog geen ondergrens wordt gehanteerd voor het aantonen van prestatielevering, zijn alle overgebleven transacties in de populatie meegenomen;
4. Voor de bepaling van de steekproefomvang is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:
 - een materialiteit van 2% van de totale lasten (€ 38.000.000), zijnde € 760.000;
 - een uitvoeringsmaterialiteit van 50%, zijnde € 380.000;
 - een inschatting van het risico op hoog, mede gezien het feit dat processen en beheersmaatregelen nog in ontwikkeling zijn;
5. Op basis van deze uitgangspunten is met behulp van het statistisch steekproefmodel een selectie van 105 transacties bepaald;
6. Hiervan zijn 27 transacties alsnog uit de selectie gehaald omdat het factuurbedrag onder de € 2.400 uitkwamen.
7. De geselecteerde transacties zijn opgenomen in de bijlage.

De uitvoering van de steekproef bestaat uit het aantonen van de prestatielevering voor de geselecteerde transacties. Hierbij wordt per transactie een duidelijke en navolgbare onderbouwing vastgelegd, inclusief verwijzing naar onderliggende documentatie, zoals contracten, opdrachtbevestigingen, prestatieverklaringen en overige relevante bescheiden.

De beoordeling van de prestatielevering vindt plaats op basis van de aard van de uitgave en sluit aan bij de uitgangspunten zoals gehanteerd in voorgaande jaren, aangevuld met de richtlijnen uit de BADO-notitie “Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties”.

De bevindingen uit de steekproef vormen een belangrijke basis voor het kunnen doen van uitspraken over de rechtmatigheid van de totale populatie en voor de verdere doorontwikkeling van de interne beheersing rondom prestatielevering.

3.6 Conclusie en oordeel misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium wordt geconcludeerd dat RMN in 2025 aandacht heeft besteed aan het voorkomen, signaleren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik. De interne beheersing is hierbij zichtbaar in ontwikkeling, maar nog niet volledig organisatiebreed en uniform geborgd.

Ter onderbouwing van de rechtmatigheid is een statistische steekproef uitgevoerd op de inkoopuitgaven 2025. De opzet van deze steekproef is tot stand gekomen met ondersteuning van de accountant, waarbij gebruik is gemaakt van een statistisch steekproefmodel. De uitvoering en beoordeling van de steekproef zijn door de organisatie zelf verricht.

Uit de steekproef (78 items) blijkt het volgende beeld ten aanzien van de prestatielevering:

- Voor het merendeel van de geselecteerde transacties is de prestatielevering aantoonbaar vastgesteld op basis van onderliggende documentatie;

- Voor twee facturen kon de prestatielevering niet (meer) aantoonbaar worden vastgesteld op basis van beschikbare documentatie.
- Dit betreft een situatie waarbij sprake was van een werkwijze gebaseerd op vertrouwen zonder voldoende vastlegging. De samenwerking met de betreffende leverancier is inmiddels beëindigd;
- Voor twee facturen is de prestatielevering niet direct zichtbaar aangetoond. In deze gevallen is de onderliggende informatie deels wel aanwezig, maar niet eenduidig ontsloten of vastgelegd (vanwege vertrouwelijkheid van dossiers of overdrachtsproblematiek);
- Voor de overige facturen is de prestatielevering aantoonbaar vastgesteld en vastgelegd.

De geconstateerde afwijkingen zijn, op basis van de gehanteerde materialiteit en de omvang van de populatie, niet van zodanige aard dat deze leiden tot een materiële afwijking in de rechtmatigheid.

De bevindingen uit de steekproef bevestigen dat de vastlegging en aantoonbaarheid van prestatielevering nog aandacht vraagt. Met name op het gebied van eenduidige dossiervorming, toegankelijkheid van onderliggende documentatie en borging bij personele wisselingen zijn verbeteringen noodzakelijk.

In 2025 is een belangrijke stap gezet met de implementatie van de inkoopordertool, die de vastlegging en controle op prestatielevering, autorisatie en budgetbewaking ondersteunt. In 2026 wordt ingezet op het verder uniformeren, formaliseren en organisatie breed borgen van deze werkwijze, inclusief het expliciet vastleggen van verantwoordelijkheden en het versterken van de aantoonbaarheid van controles.

Gedurende 2025 zijn geen gevallen van misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd die aanleiding hebben gegeven tot het toepassen van repressieve maatregelen.

De bevindingen en ontwikkelingen ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium zijn nader toegelicht in de paragraaf 2.4 Bedrijfsvoering in de jaarrekening en maken integraal onderdeel uit van de rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlage

Post identificatie	Invoerdatum	Omschrijving	Saldo	prestatielevring	conclusie
4534	31-7-2025	Simplex Consultancy Groep b.v., Roel Oostrom P07	1.050,00	Simplex – dagverslag bij de factuur toegevoegd. Zie AFAS.	prestatielevring aangetoond
4999	11-6-2025	TOPdesk, consultancy P05	1.575,00	Topdesk – factuur was niet goed en is gecrediteerd. Zie opmerkingen in AFAS.	prestatielevring aangetoond
5292	31-1-2025	BghJ belast.samenwerking gem. HHR Utrecht, zuiveri	2.180,04	bedrft zuiveringsheffing voor Zandbergenlaan, eigendom RMN en daarmee prestatie aangetoond	prestatielevring aangetoond
5424	16-7-2025	Actief Werk, uren W27	2.619,55		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
5442	30-9-2025	Actief Werk, uren W38	2.668,18		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
5476	22-9-2025	Agterberg B.V., transport P09	2.806,00	zie bijlage in factuur welke getekend is door Manuel Groeneveld	prestatielevring aangetoond
5484	20-2-2025	efa Renewi Nederland B.V. (Smink), SOE P01-P02	2.834,15		prestatielevring aangetoond
5527	8-4-2025	UK B.V., abt P04	2.979,53	de salarissen over april 2025 zijn verwerkt, schermalbeelding salarissen toegevoegd	prestatielevring aangetoond
5538	20-5-2025	Actief Werk, uren W18	3.022,18		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
5545	4-6-2025	Actief Werk, uren W21	3.059,33		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
5680	6-3-2025	efa Actief Werk, uren W08	3.698,19		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
5709	28-5-2025	Actief Werk, uren W20	3.918,32		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
5717	4-6-2025	Stomerij De Wetering, reinigen bedrijfskleding P05	3.985,65	De facturen werden betaald o.b.v. vertrouwen, het is niet na te gaan welke kledingstukken aangeleverd werden en wat er terug kwam. Inmiddels is de samenwerking stopgezet.	geen prestatielevring aangetoond
5734	28-2-2025	efa WMRdekto, wzh. werkplaats P02	4.254,73	De factuur van WMR Elektro betreft de vervanging van bestaande verlichting door ledverlichting. Deze werkzaamheden zijn visueel opgeleverd. In de bijlage is ook de malkeitsing over de garantie opgenomen.	prestatielevring aangetoond
5764	6-6-2025	efa Hydraulc Service Weesp	4.599,92	inkoopfactuur en leveringsbon toegevoegd	prestatielevring aangetoond
5779	27-8-2025	efa Hydraulc Service Weesp	4.654,63	inkoopfactuur en werkorder toegevoegd	prestatielevring aangetoond
5832	10-7-2025	Environmet Services Emnes, Onderhoud RS SOE-BAA	5.500,00	De factuur van ESE betreft uitgevoerde werkzaamheden in 2024 en 2025. De werkzaamheden hadden onder andere betrekking op herstelwerkzaamheden aan vbestofdicthe voorzieningen, zoals vberen, rolring en de oleafschieder (zie bijgevoegde specificatie onderhoudskosten) die door het jaar heen zijn uitgevoerd. Als bijlage heb ik ook een malkeitsing toegevoegd waarin de planning voor 2025 is opgenomen.	prestatielevring aangetoond
5838	14-4-2025	efa Renewi Nederland, NIE P03	5.717,80		prestatielevring aangetoond
5904	31-8-2025	efa Transportonderhoud Nieuwegein	7.550,23	inkoopfactuur en werkorder toegevoegd	prestatielevring aangetoond
5930	11-3-2025	efa Twistgroup, Ronald Veenturf P02	8.977,50	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
5935	15-4-2025	Actief Werk, uren W14	9.208,35	In Word huidige proces vastgk, daarnaast zelf geconstateerd dat documenten in map aanwezig zijn	prestatielevring aangetoond
5973	11-2-2025	efa Actief Werk, uren W04	10.900,63	In Word huidige proces vastgk, daarnaast zelf geconstateerd dat documenten in map aanwezig zijn	prestatielevring aangetoond
5988	24-2-2025	efa Actief Werk, uren W06	11.130,11	In Word huidige proces vastgk, daarnaast zelf geconstateerd dat documenten in map aanwezig zijn	prestatielevring aangetoond
6017	11-3-2025	efa Hands and Minds, Inzet Arjan Hartman P02	12.960,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
6039	11-6-2025	Proximus Project- en Interimmanagement B.V., uren	13.908,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
6042	9-9-2025	Randstad Ultzendbureau B.V., uren W35	13.994,92		o.b.v. factuur W05, factuur W06 en factuur W10 prestatielevring aangetoond
6052	4-6-2025	Gike Consultancy - OOKrecruitment B.V., uren Kare	14.552,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
6055	31-8-2025	Actief Werk, uren W33	14.657,85		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
6060	11-2-2025	efa Randstad Ultzendbureau B.V., uren W06	14.919,26	In Word huidige proces vastgk, daarnaast zelf geconstateerd dat documenten in map aanwezig zijn	prestatielevring aangetoond (factuur valt deels onder werkplaats)
6077	11-2-2025	efa Randstad Ultzendbureau B.V., uren W05	15.798,86	In Word huidige proces vastgk, daarnaast zelf geconstateerd dat documenten in map aanwezig zijn	prestatielevring aangetoond (factuur valt deels onder werkplaats)
6095	11-8-2025	Proximus Project- en Interimmanagement B.V., uren	17.934,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
6099	20-5-2025	UNO Automatiseringdiensten B.V., Adoptie P05	18.121,92	UNO – Deze facturen controleer k elke maand. Zie onderstaande printscreen. De bron waar de aantallen vandaan komen staat in kolom C.	prestatielevring aangetoond
6107	24-4-2025	Province Utrecht, strooielozen ZEI 2024-2025	19.230,55	vooraf wordt verbruik doorgegeven o.b.w. de factuur wordt opgesteld, collega die dit vooraf 2025 gedaan heeft is met pensioen	prestatielevring niet zichtbaar aangetoond
6108	19-5-2025	Triposkute B.V., uren Anette P04	19.293,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
6111	31-1-2025	efa Stopmijnafval BV/Luitercycling Nederland, e	19.861,08	alle weegbonnen zijn toegevoegd	prestatielevring aangetoond
6120	31-3-2025	efa Eurobins B.V., 600x Romp-Deksel P02	20.736,00	pakbon is toegevoegd - alle kiko's en deksels zijn geleverd	prestatielevring aangetoond
6131	23-7-2025	efa Transportonderhoud Nieuwegein	22.017,18	inkoopfactuur en leveringsbon toegevoegd	prestatielevring aangetoond
6134	11-3-2025	efa Randstad Ultzendbureau B.V., uren W10	22.231,40	In Word huidige proces vastgk, daarnaast zelf geconstateerd dat documenten in map aanwezig zijn	prestatielevring aangetoond (factuur valt deels onder werkplaats)
6135	11-9-2025	UNO Automatiseringdiensten B.V., Support/abt. P09	22.358,92	UNO – zie ook nummer 6099.	prestatielevring aangetoond
6141	8-4-2025	Aon, bedrijfsaansprakelijkheid 2025-2026 P04-P03	22.832,70	polisblad opgevaagd	prestatielevring aangetoond
6142	30-4-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, brandstof P04	22.863,22		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
6144	11-6-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, Brandstof P06	23.156,58		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
6151	18-2-2025	efa UNO Automatiseringdiensten B.V., Support/abt	23.666,64	UNO – zie ook nummer 6099.	prestatielevring aangetoond
6156	31-3-2025	efa Multi Tank Card B.V./Movemove, brandstof P03	24.113,61		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
6157	16-2-2025	efa NVRD, Contributie 2025	24.214,36	op de site van NVRD staat RMN vermeld als lid	prestatielevring aangetoond
6173	24-6-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, Brandstof P06	25.374,57		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
6179	28-1-2025	efa Multi Tank Card B.V./Movemove, brandstof P01	28.923,22	De factuur gevinkt met dump OBS, vragen bij Frank uitgezet en op papier beantwoord	prestatielevring aangetoond
6181	14-7-2025	Kringloop Zeist, Utrechtse Heuvelrug, Bunnik Odi	37.146,90	MIR rapport	prestatielevring aangetoond
6182	31-1-2025	IBM.nl, bijdrage 2025	37.900,00	Zie contract.	prestatielevring aangetoond
6184	14-1-2025	efa 21south, Licentie 21QUBZ Q01	41.145,14	21south – deze aantallen worden per kwartaal bijgehouden in onderstaand overzicht op dezelfde manier als bij UNO). De aantallen komen uit 21QUBZ.	prestatielevring aangetoond
6185	8-7-2025	21south, Licentie 21QUBZ Q03	41.670,82	21south – zie ook nummer 6185.	prestatielevring aangetoond
6187	31-7-2025	Heigo, bedrfskleding P07	46.502,59	Kees geeft aan een map vol met pakbonnen te hebben. Voor een tweetal collega's heb ik hun pakbon aangesloten met de 2 geselecteerde facturen. Deze sloten aan. Het is te gte is dat er niet sprake is van 1 pakbon per factuur maar een pakbon per persoon welke op meerdere facturen in rekening is gebracht. Voor factuur 6188 is bijna de helft van de gefactuurde regels aangesloten met pakbonnen (tjdsduur ongeveer 3 uur). Dit en met het aansluiten van 2 pakbonnen is de prestatie voldoende aangetoond.	prestatielevring voldoende aangetoond
6188	30-9-2025	Heigo, bedrfskleding P09	85.732,16	Zie toelichting 6188.	prestatielevring voldoende aangetoond
6189	1-1-2025	Boelaars Lambert/Schouten, verzekering 2025	234.347,86	alle kentekens zijn afgevinkt door Frank	prestatielevring aangetoond
7761	13-11-2025	Boelaars Lambert/Schouten, er schade P09	1.013,85		prestatielevring aangetoond
8208	30-11-2025	Infoplaza Business BV, winterdienst 2025-2026	3.279,15	betreft contract van diensten - contract toegevoegd	prestatielevring aangetoond
8215	31-10-2025	Stomerij De Wetering, reinigen bedrijfskleding P09	3.345,95	De facturen werden betaald o.b.v. vertrouwen, het is niet na te gaan welke kledingstukken aangeleverd werden en wat er terug kwam. Inmiddels is de samenwerking stopgezet.	geen prestatielevring aangetoond
8241	29-12-2025	efa Transportonderhoud Nieuwegein	3.579,68	inkoopfactuur en werkorder toegevoegd	prestatielevring aangetoond
8252	21-10-2025	In Orde Coaching Consultancy, Begeleiding van me	3.750,00	Aangegeven dat dit om vrouwelijk info gaat - verdere vastlegging kan opgehaald worden bij P&G	prestatielevring niet zichtbaar aangetoond
8258	20-10-2025	Levenslang Fit, uren Koen Tuyt P09	3.800,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
8303	27-10-2025	Actief Werk, uren W41	4.638,84		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
8350	24-11-2025	efa Transportonderhoud Nieuwegein	5.909,59	inkoopfactuur en werkorder toegevoegd	prestatielevring aangetoond
8403	15-12-2025	De Koning Vergouwen Advocaten, Honorarium P10	8.648,33	In bijlage zijn uren verantwoord, bij eerste bespreking d.d. 16-10-2025 is casus toegelicht.	prestatielevring aangetoond
8404	29-10-2025	Randstad Ultzendbureau B.V., uren W43	8.724,72		o.b.v. factuur W05, factuur W06 en factuur W10 prestatielevring aangetoond
8412	11-12-2025	Twistgroup, uren Ronald Veenturf P11	9.120,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
8448	22-12-2025	Actief Werk, uren W49	12.890,04		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
8453	31-12-2025	TTC Nederland, kettingsets etc.	13.608,70	pakbon is toegevoegd - niet alle bjenflappen zijn geleverd - vandaar 2e pakbon	prestatielevring deels aangetoond
8454	21-10-2025	Actief Werk uren W39-W40	13.664,15		o.b.v. factuur W04, factuur W06 en factuur W14 prestatielevring aangetoond
8463	30-11-2025	Puur Events B.V., 75 aanbataling eindejaarsfeest	15.712,50	uitnodiging toegevoegd	prestatielevring aangetoond
8465	2-10-2025	Proximus Project- en Interimmanagement B.V., uren	16.287,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
8468	31-12-2025	Hands and Minds, uren Arjan Hartman P12	17.400,00	zie bijlage in factuur voor uren welke digitaal zijn getekend	prestatielevring aangetoond
8477	22-12-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, Brandstof P12	20.660,38	De factuur gevinkt met dump OBS, vragen bij Frank uitgezet en op papier beantwoord	prestatielevring aangetoond
8481	23-10-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, Brandstof P10	21.984,64		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
8483	30-10-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, Brandstof P10	22.363,01		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
8484	27-10-2025	Multi Tank Card B.V./Movemove, Brandstof P10	22.602,65		o.b.v. factuur januari en factuur december prestatielevring aangetoond
8485	9-12-2025	UNO Automatiseringdiensten B.V., Support/abt. P11	22.619,53	UNO – zie ook nummer 6099.	prestatielevring aangetoond
8503	27-10-2025	TTC Nederland, 8000x afvalpassen Mfare	43.064,80		prestatielevring aangetoond