

# Auditcommissie Gooise Meren

*Bussum, 15 juni 2022*

Aan de gemeenteraad van Gooise Meren

Geachte raadsleden,

Hierbij treft u het advies van de Auditcommissie op de jaarstukken 2021 en het concept-accountantsverslag. Het accountantsverslag is nog 'voorlopig'. De Auditcommissie heeft na bestudering van de stukken op 1 juni jl. een gesprek gehad met de accountant in het bijzijn van de griffier en de concern-controller. Na een kort voorstelrondje heeft de accountant het dashboard van het accountsverslag toegelicht.

Daarna kwam de kernboodschap van de conceptverklaring aan bod: de jaarstukken geven een getrouw beeld van de jaarrekening en het jaarverslag en er zijn geen onregelmatigheden geconstateerd die de toleranties te boven gaan. Daarmee lijkt een 'goedkeurende verklaring' voor de hand te liggen, maar deze moet nog wel formeel worden afgegeven. De accountant benadrukte dat een sluitende jaarrekening met goedkeurende verklaring geen vanzelfsprekendheid is en complimenteerde onze gemeente.

Het thema aanbesteding werd kort besproken. De accountant gaf aan dat er slechts één aanbestedingsprobleem is aangetroffen en dat de gemeente dit zelf heeft geconstateerd. De verplichtingenadministratie die is ingevoerd geeft dus niet alleen beter zicht geeft op aflopende contracten, maar ook op nieuwe contracten.

Enige aandacht is uitgegaan naar Corona en de impact op de jaarrekening. Corona heeft ook effect gehad op de controle van de jaarrekening zelf, maar is niettemin, met enige vertraging, toch goed en in constructieve en plezierige sfeer afgerond. Het digitale werken in 2021 vormde volgens de accountant een extra uitdaging om de informatie tijdig en van juiste kwaliteit uit de verschillende bronnen te verzamelen. Ook hiervoor kreeg de gemeentelijke organisatie een compliment. De TOZO-regeling is voor wat betreft de uitvoering voor Gooise Meren wederom uitbesteed geweest aan de gemeente Hilversum. Dat laat onverlet dat ons bestuur zich kan bemoeien met het M&O beleid (misbruik en oneigenlijk gebruik) en de wijze waarop in de controle wordt omgegaan met signalen vanuit de Belastingdienst.

Bij de kengetallen is opgemerkt dat de solvabiliteit nog 'neutraal' is en een neerwaartse trend vertoont waarop geacteerd moet blijven worden. Op het aspect belastingcapaciteit heeft de Auditcommissie opgemerkt dat de indicator door de definitie eigenlijk onbruikbaar is voor Gooise Meren, i.v.m. de bovengemiddelde WOZ-waarde.

Het netto weerstandvermogen laat een sterke daling zien t.o.v. van vorig jaar. Deze daling is te verklaren door een gewijzigde berekening van het kengetal. Om een juiste vergelijking te maken met voorafgaande jaren zouden de kengetallen 2019 en 2020 op dezelfde wijze berekend moeten worden als het kengetal van 2021.

Ook is gesproken over de verklaring omtrent de rechtmatigheid, die immers ingevolge wettelijke regelgeving overgaat van de accountant naar het college. De organisatie lijkt daar in grote lijnen klaar voor te zijn, maar de accountant geeft aan dat er nog geen definitief besluit is wanneer die

overgang plaatsvindt. In 2022 zal de organisatie samen met de accountant verdere afspraken maken over de wijze waarop de organisatie de rechtmatigheid gaat vaststellen

Over de verbonden partijen - waar veel gemeentelijke taken worden uitgevoerd o.a. uitgaven van sociaal domein - merkt de accountant op dat de monitoring van de geleverde dienstverlening beter kan. Door kennis te nemen van tussentijdse controlerapportages van de uitbestede activiteiten aan Regio Gooi en Vechtstreek en de gemeente Hilversum.

Tot slot stelt de accountant voor om als aandachtspunten voor 2022 mee te nemen: de IT-beheersomgeving incl. functiescheiding binnen het financiële systeem, de doorontwikkeling van de administratieve organisatie en interne controle naar de rechtmatigheidsverantwoording over 2022, de controle over B.V. Vervoer Gooi en Vechtstreek en het toezicht en monitoren van de lening aan Warmtenet. Mochten er vanuit de Raad nog andere aandachtspunten voor 2022 gewenst zijn dan horen wij dat graag van u.

Na de zomer zal de Auditcommissie een gesprek voeren met de accountant over de definitieve aandachtsgebieden voor de controle over het lopende jaar. De Auditcommissie adviseert positief op de jaarstukken en het accountantsverslag.

De Auditcommissie,

Monique IJsselstijn (voorzitter), Oscar Rijcken-Voigt, Richard de Rooy, Frank Wyers