

Ontvanger
Afzender
Datum
Onderwerp

Gemeenteraad
College van burgemeester en wethouders
25 april 2023
Reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag 2022

Geachte gemeenteraad,

1. Inleiding

Op 25 april jongstleden ontving het college het concept accountantsverslag over de jaarstukken van Gooise Meren. In deze memo reageren wij op dit verslag.

2. Kernboodschap

Het college heeft kennisgenomen van het accountantsverslag. In het accountantsverslag geeft de accountant BDO aan dat zij een goedkeurende verklaring afgeeft voor zowel getrouwheid als op rechtmatigheid. Het college is tevreden met dit resultaat. De geconstateerde fouten en onzekerheden door de accountant zijn zeer beperkt en waren al in beeld door de organisatie zelf. De samenwerking tussen de gemeente en de accountant is goed verlopen.

De accountant constateert dat de financiële positie op basis van de kengetallen en het ratio van het weerstandsvermogen voldoende is en in lijn met andere gemeenten van gelijke grote. Het totaalcijfer op basis van de kengetallen voor de financiële positie komt uit op een 8 en is daarmee hoger dan ons streefcijfer (7).

3. Consequenties

Oordeel getrouwheid

Op het onderdeel getrouwheid heeft de accountant geen fouten en onzekerheden gevonden. Het oordeel is goedkeurend.

Oordeel rechtmatigheid

De totale hoeveelheid aan fouten en onzekerheden op het gebied van rechtmatigheid ligt op respectievelijk € 940.525 en € 254.000. Zowel de huidige constatering als de te verwachten fouten en onzekerheden vallen binnen de grenzen van een goedkeurende verklaring.

Geconstateerde onrechtmatigheden

1. Aanbestedingsrechtmatigheid

Binnen dit proces zijn onrechtmatigheden ter hoogte van € 940.525 geconstateerd. Het betreft in totaal 8 fouten. Dit is € 420.000 meer dan in de jaarrekening van 2021.

Op 20 december 2022 is de raad geïnformeerd over de al eerder geconstateerde onrechtmatigheden op aanbestedingsrechtmatigheid. Toen ging het nog om een zestal contracten die in eerdere jaarrekeningen als onrechtmatig waren aangemerkt en een doorwerking zouden hebben in 2022.

Drie van de acht fouten zijn het gevolg van contracten die bij het aangaan nog onder de Europese aanbestedingsgrens vielen (en daarom niet EU aanbesteed zijn geweest), maar door uitbreiding van de opdracht of verlenging, uiteindelijk toch deze grens zijn gepasseerd.

Vijf contracten zijn wel Europees aanbesteed, maar is over de jaren meer aan besteed geweest dan volgens contractwaarde toegelaten was. Deze onrechtmatigheden stoppen op het moment dat het contract wordt beëindigd.

De accountant benadrukt te zien dat de organisatie een goede ontwikkeling doormaakt aangaande het inkoopproces. Volgens team Control behoeft het gebruik van de verplichtingenadministratie nog wel aandacht, omdat het nog altijd niet gebruikelijk is in onze organisatie om contractuitgaven te monitoren ten opzichte van de contractwaarde, een noodzakelijkheid om in control te komen op aanbestedingsrechtmatigheid. De verplichtingenadministratie zou, mits juist gebruikt, hier een ondersteunende rol in kunnen spelen.

2. Fraudebeheersing

De fraudemelding in 2022 is volgens de accountant adequaat opgepakt en er zijn passende maatregelen genomen om de kans op fraude in de toekomst te verkleinen. Het college heeft in 2023 ook een frauderisicoanalyse uitgevoerd voor de gehele organisatie en team control zal de genomen beheersmaatregelen blijven toetsen.

3. Subsidievaststellingen

Bij verstrekking van subsidies boven de € 25.000 moet de ontvanger de subsidie verantwoorden en laten vaststellen door de gemeente. Indien de subsidie hoger is dan € 200.000, dan moet er ook een controleverklaring van een accountant zijn. Door het college is er in 2022 een subsidie vastgesteld zonder dat de controleverklaring aanwezig was. Deze niet-financiële onrechtmatigheid komt niet tot uitdrukking in het oordeel, omdat de gelden al in 2021 zijn uitgegeven. De accountant adviseert om alsnog een controleverklaring op te vragen. Deze is door de gemeente bij de ontvanger reeds opgevraagd.

4. Erfpacht

Van een aantal percelen die in erfpacht zijn uitgegeven is de grond door de erfpachters gekocht (totaal € 222.000). Deze verkoop had volgens het erfpachtbeleid niet tussentijds mogen plaatsvinden. Hier had volgens de accountant een raadsbesluit aan vooraf moeten gaan. Er is wel een raadsmededeling gestuurd, en omdat de begrotingswijzigingen wel door de raad zijn goedgekeurd (Decemberwijziging 2022), telt de onrechtmatigheid niet mee in het oordeel. In het vervolg zal het college de raad betrekken bij besluiten over verkoop van erfpachtgronden.

Overige bevindingen

1. Lening Warmtebedrijf

De accountant ziet dat het risico met betrekking tot de verstrekte lening aan het Warmtebedrijf Muiderberg financieel niet is afgedekt. Het college heeft in overeenstemming met de accountant besloten om voor dit specifieke risico een voorziening te vormen.

Het instellen van deze voorziening betekent geenszins dat de lening ook daadwerkelijk oninbaar is en verandert niets aan de inzet om het warmtenet in Muiderberg te realiseren.

Aandachtspunten 2023

Er worden in het verslag een aantal aandachtspunten genoemd voor Gooise Meren voor 2023.

1. Rechtmatigheidsverantwoording

De accountant vraagt aandacht voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per januari 2023.

Er wordt duidelijk aangegeven dat Gooise Meren goede voorbereidende stappen heeft gezet om een rechtmatigheidsverklaring door het college te kunnen afgeven. Het

college blijft de raad via de Planning en Control-cyclus informeren over de bevindingen omtrent rechtmatigheid.

2. Coördinatie van verantwoordingsproces SiSa-regelingen

De afgelopen twee jaren is het aantal regelingen dat via de SiSa (Singel information Single audit, betreft de verantwoording van de gemeente aan het rijk over ontvangen specifieke uitkeringen) exponentieel toegenomen. De accountant adviseert om eenzelfde werkwijze ten aanzien van het verantwoordingsproces op te stellen. De organisatie is hier reeds mee gestart.

3. Monitoring prestatielevering investeringsbudgetten

De accountant merkt op dat de gemeente verantwoordelijk blijft voor de prestatielevering bij het verstrekken van gelden aan scholen, bijvoorbeeld voor de bouw van een school en adviseert om hierover duidelijke afspraken te maken met de instellingen. Het college vindt de huidige communicatie met scholen over de budgetten goed en ook dat het beoordelingsproces goed is, maar zal in het vervolg explicieter in de beschikkingen aangeven hoe er verantwoord moet worden over de verstrekte gelden.

4. Verhuuradministratie

In het verslag wordt er een opmerking gemaakt over de verhuuradministratie en dat er geen zichtbare aansluiting gemaakt kan worden met de financiële administratie. Dit punt is bij de organisatie al langer bekend en er wordt gewerkt aan een nieuwe verhuuradministratie waarbij er ook een zichtbare aansluiting gemaakt kan worden.

4. Vervolg

De borging van de door de accountant genoemde aandachtspunten vindt plaats binnen de verantwoordelijkheid van de directie en het managementteam. De accountant geeft een toelichting op het accountantsverslag aan de leden van de auditcommissie op 25 mei 2023.