

<b>Van</b>	Het college van burgemeester en wethouders
<b>Aan</b>	De gemeenteraad
<b>Datum B&amp;W vergadering</b>	10 maart 2020
<b>Zaaknummer</b>	1779780
<b>Portefeuillehouder</b>	De heer G.J. Hendriks, wethouder
<b>Onderwerp</b>	Tussentijdse bevindingen onrechtmatigheden 2019

## 1. Kennisnemen van

Onrechtmatigheden in het boekjaar 2019 met betrekking tot aanbestedingsdossiers.

## 2. Inleiding

De gemeenteraad is op 5 december 2019 geïnformeerd over de tussentijds geconstateerde onrechtmatigheden over 2019. Deze bevindingen kwamen voort uit de interne controle werkzaamheden door team Control en de tussentijdse controle door de accountant BDO. Er zijn reeds nieuwe onrechtmatigheden geconstateerd waarover het college de gemeenteraad wil informeren, voordat de Jaarstukken 2019 eind mei naar de gemeenteraad gaat.

## 3. Kernboodschap

Naar aanleiding van de interne controle door team Control zijn er nieuwe onrechtmatigheden geconstateerd die effect hebben op het uiteindelijke oordeel van de accountant. De analyse laat zien dat dit contracten zijn, die aangegaan zijn in voorgaande jaren en eerder nog niet de aanbestedingsgrens hadden overschreden. Deze waren dus aan de voorkant wel goed ingekocht/aanbesteed, maar door verlenging van contracten zijn de uitgaven toch boven de Europese aanbestedingsgrens uitgekomen. Er is uitgezocht of deze onrechtmatigheden rechtgezet/verholpen konden worden, maar er zijn geen alternatieven gevonden.

## 4. Consequenties

Deze nieuwe bevindingen hebben effect hebben op het accountantsoordeel bij de jaarrekeningcontrole. Het totaal aan onrechtmatigheden overschrijdt de grens voor een 'Goedkeurende verklaring'. Dit betekent dat de accountant zeer waarschijnlijk een 'Verklaring met beperking' zal afgeven voor het oordeel over de rechtmatigheid.

Er is in 2018 en 2019 extra geïnvesteerd in het op orde brengen van het inkoop en aanbestedingsproces. Naast de uitbreiding van het aantal inkoopadviseurs, het centraliseren van inkoop en de verdere professionalisering van het inkoopteam is er in de afgelopen periode gewerkt aan het zichtbaar maken van de beheersmaatregelen binnen het aanbestedingsproces. Dit heeft zijn vruchten afgeworpen omdat er sindsdien vrijwel geen fouten in de gekozen aanbestedingsprocedure meer gemaakt zijn.

Daarnaast wordt er ook vaker tussentijds gemonitord of er uitgaven worden gedaan die de Europese aanbestedingsgrens dreigen te overschrijden en daardoor mogelijk ook onrechtmatig zijn. De tussentijdse monitoring door team Control heeft opgeleverd dat er al vóór het jaareinde een aantal onrechtmatigheden zijn geconstateerd en er daarnaast ook een aantal onrechtmatigheden zijn voorkomen.

Het bewaken van reeds aangegane contracten is daarentegen nog niet volledig op orde. Omdat sommige contracten lang doorlopen, kunnen alle gevonden onvolmaaktigheden ook niet per direct weggenomen worden. Om in de toekomst tijdens een contractperiode meer grip te hebben op de

rechtmatigheid, gaan we in 2020 verder werken aan meer beheersmaatregelen en bewustwording rond contractmanagement.

#### **5. Communicatie en participatie**

De accountant zal in het accountantsverslag van de Jaarstukken 2019 de geconstateerde onrechtmatigheden opnemen. Het accountantsverslag wordt ook apart besproken met de Auditcommissie voor de behandeling van de jaarstukken.

#### **6. Vervolg**

De accountantscontrole zal eind maart en april 2020 plaatsvinden en dan wordt er ook een definitief oordeel gegeven over de Jaarstukken 2019. Het is mogelijk dat door de accountant tijdens de controle nog andere onrechtmatigheden worden geconstateerd. De portefeuillehouder Financiën en de organisatie zullen gedurende de accountantscontrole op de hoogte worden gehouden van relevante ontwikkelingen. Ondertussen blijft de professionalisering van de inkoopfunctie en contractmanagement hoog op de agenda staan.

Met vriendelijke groet,  
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

Margriet van Schaik,  
Waarnemend  
gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde  
*Burgemeester*