

Auditcommissie Gooise Meren

Bussum, 9 juni 2021

Aan de gemeenteraad van Gooise Meren

Geachte raadsleden,

Hierbij treft u het advies van de Auditcommissie op de jaarstukken 2020 en het concept-accountantsverslag. Het accountantsverslag is nog 'voorlopig'.

De Auditcommissie heeft na bestudering van de stukken op 7 juni jl. een video-gesprek gehad met de accountant in het bijzijn van de griffier, de wethouder, de concern-controller en het hoofd Financiën. De accountant begon met het nieuws dat ook de rapportage vanuit de Regio Gooi & Vechtstreek was binnengekomen – die eerder wel eens op zich had laten wachten – met een meevaller van circa een half miljoen Euro. Daarmee kan een aantal geel gemarkeerde tekstvelden definitief gemaakt worden. Vervolgens kwam de kernboodschap van de conceptverklaring aan bod: dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de jaarrekening en het jaarverslag, en dat geen onregelmatigheden zijn geconstateerd die de toleranties te boven gaan. Daarmee lijkt een 'goedkeurende verklaring' voor de hand te liggen, maar die moet nog wel formeel worden afgegeven. De accountant benadrukte dat een sluitende jaarrekening met goedkeurende verklaring in deze tijden geen vanzelfsprekendheid is en complimenteerde onze gemeente.

Opnieuw was aanbesteding een thema bij de bespreking, maar de accountant gaf aan dat er geen nieuwe aanbestedingsproblemen zijn aangetroffen. De gemeentelijke organisatie heeft een verplichtingenadministratie ingevoerd die niet alleen beter zicht geeft op aflopende contracten, maar die ook de voorspelbaarheid van de begroting ten goede komt.

Veel 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. De TOZO-regeling is voor wat betreft de uitvoering voor Gooise Meren 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, maar wel een neergaande trend vertoont waarop geacteerd moet blijven worden. Op het aspect belastingcapaciteit heeft uw Auditcommissie opgemerkt dat de indicator door de definitie eigenlijk onbruikbaar is voor Gooise Meren, ivm de bovengemiddelde WOZ-waarde. De accountant bevestigde dat en besloten is om een toelichting te geven op dit punt.

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.

Over de verbonden partijen - waar veel gemeentelijke taken worden uitgevoerd - merkt de accountant op dat de monitoring van de geleverde dienstverlening beter kan. Weliswaar is de controle bij verbonden partijen zelf wel ingericht, maar de gemeente zou zich ook zelfstandig meer op die monitoring kunnen inrichten.

Tot slot stelt de accountant voor om als aandachtspunten voor 2021 mee te nemen de preventieve controle op de naleving van aanbestedingsregels, de IT-beheersomgeving (incl. functiescheiding binnen het financiële systeem) en de doorontwikkeling van de administratieve organisatie en interne controle naar de rechtmatigheidsverantwoording over 2021. 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,

Hugo Bellaart (voorzitter), Jos den Hengst, Richard de Rooy, Frank Wyers