

# Memo

<b>Ontvanger</b>	Gemeenteraad
<b>Afzender</b>	College van burgemeester en wethouders
<b>Datum</b>	22 april 2022
<b>Onderwerp</b>	Reactie van het college van burgemeester en wethouders op het accountantsverslag 2021

Geachte gemeenteraad,

## 1. Inleiding

Op 22 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 accountant constateert dat de financiële positie op basis van de kengetallen en het ratio van het weerstandsvermogen goed 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 9 en is daarmee hoger dan ons streefcijfer (7). De samenwerking tussen de gemeente en de accountant is, ondanks de Corona aanpassingen, goed verlopen. De controlewerkzaamheden verliepen soepeler dan vorig jaar, met name door goede voorbereidingen vanuit de organisatie.

De controle door de accountant van de Regio Gooi en Vechtstreek vindt zoals voorgaande jaren later plaats. De verwachting is dat de verklaring over de budgetten Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning) en jeugdzorg medio mei gereed is.

Uit deze controle worden nog wel fouten en onzekerheden verwacht, maar het is niet de verwachting dat dit het huidige oordeel op getrouwheid en rechtmatigheid zal veranderen. Dit geldt ook voor de afronding van de controle op de TOZO regeling. De uitvoering en controle hiervoor ligt bij de gemeente Hilversum.

## 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 € 522.000 en € 82.145. De verwachting is dat de fouten die voortkomen uit de controle van de Regio Gooi en Vechtstreek betreffende Wmo en jeugdzorg en Hilversum betreffende de TOZO regeling tussen € 0 en € 500.000 zullen bedragen. Met betrekking tot onzekerheden verwachten we tussen € 500.000 en de € 1.500.000 te moeten opnemen. Zowel de huidige constatering als de te verwachten fouten en onzekerheden vallen binnen de grenzen van een goedkeurende verklaring.

### Geconstateerde fouten en onzekerheden

#### *1. Aanbestedingsrechtmatigheid*

Binnen dit proces zijn onrechtmatigheden ter hoogte van € 522.000 geconstateerd. Het betreft in totaal 8 fouten.

Op 29 november 2021 is de raad reeds geïnformeerd over de geconstateerde onrechtmatigheden op aanbestedingsrechtmatigheid. In de raadsmededeling is aangegeven dat het om een zestal contracten ging die reeds in jaarrekening 2019 en 2020 als onrechtmatig waren aangemerkt. 6 fouten zijn het gevolg van contracten die bij het aangaan nog onder de Europese aanbestedingsgrens vielen, maar door uitbreiding van de opdracht of verlenging, uiteindelijk toch deze grens zijn gepasseerd. De onrechtmatigheden stoppen op het moment dat het contract wordt beëindigd. Om de reden dat de contracten noodzakelijke werkzaamheden betroffen, konden ze niet zonder meer worden afgebroken.

Naast de 6 reeds eerder vastgestelde fouten zijn er per jaareinde nog 2 fouten geconstateerd. De fouten zijn het gevolg van 'overuitnutting' van het contract. Aan het contract ingenieursdiensten uit 2017 is uiteindelijk meer besteed dan volgens de regels van de aanbestedingswet toegelaten is. Dit resulteert in een onrechtmatigheid van € 150.000 euro die in de jaarrekening 2021 zal worden opgenomen. Het contract is inmiddels opnieuw aanbesteed en daarmee zal de onrechtmatigheid beperkt blijven tot jaarrekening 2021.

Tevens is ook het contract 'adviesdiensten Krijgsman' onrechtmatig bevonden, omdat deze de Europese aanbestedingsgrens is gepasseerd. De onrechtmatigheid voor 2021 is € 40.000 euro en zal doorlopen in 2022.

#### Speerpunten controle 2021

Vanuit de Auditcommissie zijn er voor de controle over 2021 een aantal 'speerpunten' benoemd voor de accountant. Betreffende de onderwerpen treasury, warmtenet en AVG is in de Managementletter door de accountant reeds gerapporteerd. Met betrekking tot het speerpunt verbonden partijen adviseert de accountant om ook aandacht te hebben voor de monitoring op de B.V. Vervoer Gooi- en Vechtstreek. Wij onderschrijven dit belang en nemen dit mee in de afstemming en monitoring van de Regio Gooi- en Vechtstreek.

#### Aandachtspunten 2022

Er worden in het verslag 3 aandachtspunten genoemd voor Gooise Meren voor 2022.

##### 1. Effectieve inrichting van inkoopproces

De accountant benadrukt te zien dat de organisatie een goede ontwikkeling doormaakt aangaande het inkoopproces. Gooise Meren heeft in 2021 de verplichtingenadministratie geïmplementeerd, waardoor we nog meer in control zijn over onze budgetten. Het gebruik van de verplichtingenadministratie is een hoeksteen van contractmanagement, een andere aandachtspunt van de accountant. Enkele contracten waarop onrechtmatigheden geconstateerd zijn lopen namelijk door in 2022. Er is in 2021 een adviseur aangesteld om de huidige situatie omtrent het contractmanagementsysteem in kaart te brengen en verbetervoorstellen te doen. Verder vraagt de accountant nog de aandacht voor functiescheiding in het financiële systeem, een handschoen die reeds opgepakt is en in 2022 verwezenlijkt wordt.

##### 2. Solvabiliteitspositie monitoring

Er is veel aandacht in het accountantsverslag voor de solvabiliteitspositie. Het college ziet ook het belang om dit kengetal goed te monitoren en doet dit reeds bij de perspectiefnota, begroting en diverse losse raadsvoorstellen. Dit zorgt ervoor dat er een bewuste keus gemaakt kan worden bij besluiten die invloed hebben op de solvabiliteitspositie, zoals bij het doen van investeringen. In de afspraken met de raad is ook bepaald dat het sturen op een goede solvabiliteit geen doel op zich is en in samenhang gezien moet worden met de andere kengetallen.

### 3. Warmtenet

Voor het project Warmtenet wijst de accountant op de risico's. Maar, zoals ook wordt onderkend door de accountant, zijn de grootste risico's in beeld bij de gemeente, wordt er continu gemonitord en is er veel afstemming met het warmtebedrijf. Dat er risico's verbonden zijn aan dit project is gecommuniceerd met de raad en worden waar mogelijk beheerst.

### 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 1 juni 2022 in aanwezigheid van de portefeuillehouder en de (concern)controller.