Auditcommissie Gooise Meren

Bussum, 22 juni 2020

Aan de gemeenteraad van Gooise Meren

Geachte raadsleden,

Hierbij treft u het advies van de Auditcommissie op de jaarstukken 2019 en het concept-accountantsverslag. Het accountantsverslag is nog 'voorlopig'.

De Auditcommissie heeft na bestudering van de stukken op 2 juni jl. een video-gesprek gehad met de accountant in het bijzijn van de griffier, de wethouder en de controller met ondersteuning. De accountant trapte af met een compliment over de stukken en de toevoeging dat de accountant het wel eens anders treft. Na algemene observaties is een aantal specifieke punten besproken aan de hand van het concept-accountantsverslag 2019. De belangrijkste conclusie is dat de jaarstukken een getrouw beeld geven en dat daarnaast geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd die de toleranties te boven gaan. De kwalificatie 'goedkeurende verklaring' werd in het overleg waarschijnlijk geacht, omdat informatie vanuit de Regio Gooi en Vechtstreek, waar die kwalificatie van afhankelijk was, juist deze dag beschikbaar was gekomen.

Helaas was er wel een aantal terugkerende thema's, zoals aanbesteding. Er is gesproken over de vraag of inkoop niet dwingend centraal belegd zou moeten worden, maar er is gekozen voor een balans met het oog op de werkbaarheid, door inkoop tot een bepaalde drempel bij afdelingen toe te laten.
Een tweede onderwerp betrof het sociaal domein. Gelet op exposure leidde het overleg tot de conclusie dat een thema-uur over de beheersbaarheid in het sociaal domein opportuun zou zijn. De accountant drong aan de ontwikkeling van de uitgaven te blijven bewaken.
Onvermijdelijk kwam de Coronacrisis ter sprake aan de hand van de vraag wat de accountant elders ziet. De accountant wees behalve op aandacht voor de Tozo-regeling ook op dubbele effect: de lasten lopen op en de baten lopen terug. Tegelijkertijd maakt de VNG zich hard om risico's voor gemeenten gecompenseerd te krijgen. Gooise Meren had de risico's wel al meegenomen en ook met stip op nummer 1 opgenomen in de lijst van gemeentelijke risico's. Het sloot mooi aan op de vorig jaar bepleitte aandacht voor de risicoanalyse.
De accountant heeft de financiële ratio's als volgt becommentarieerd. Er is een dalende trend als gevolg van de acceleratie in investeringen, maar de accountant constateert ook dat daarop wordt geacteerd. De hierboven genoemde risicoanalyse kan de raad helpen om te bepalen welke risicotolerantie de raad wenselijk acht. Het weerstandsvermogen wordt overigens onverminderd als 'uitstekend' beoordeeld, terwijl de solvabiliteit als 'neutraal' en de netto-schuldquote als 'minst-risicovol' wordt gekwalificeerd.
Een ander terugkerend thema was de IT-beheersing. Desgevraagd gaf de accountant aan dat er vooruitgang was geboekt, maar dat de eisen waren aangescherpt. De IT-beheersing zou in het komende jaar gemakkelijk bij het oordeel 'goed' kunnen terechtkomen.
Tot slot kwam de vraag aan de orde wat het voor de gemeenteraad gaat betekenen als de rechtmatigheidstoets van de accountant verhuist naar de raad. De accountant merkte op dat de verantwoordelijkheid onverminderd bij het college van B&W blijft, maar dat de verantwoording door de overgang explicieter wordt. Het college gaat de raad nog verder meenemen in de deze verandering.

Na de zomer zal de Auditcommissie een gesprek voeren met de accountant over de aandachtsgebieden voor de controle over dit jaar. Tot slot is opgemerkt dat de controlewerkzaamheden (opnieuw) in prettige samenwerking zijn verlopen. De Auditcommissie adviseert positief op de jaarstukken en het accountantsverslag.

De Auditcommissie,

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