

Ontvanger	Gemeenteraad
Afzender	College van burgemeester en wethouders
Datum	22 mei 2019
Onderwerp	Reactie van het college van burgemeester en wethouders op het Accountantsverslag 2018

Geachte gemeenteraad,

1. Inleiding

Op 22 mei 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 kennis genomen van het accountantsverslag. In het accountantsverslag geeft de accountant aan dat zij een goedkeurende verklaring afgeven voor zowel getrouwheid als op rechtmatigheid. De inspanningen die zijn verricht door het bestuur, de politiek en de ambtelijke organisatie leiden tot een goedkeurende verklaring van onze accountant voor de verantwoording van het begrotingsjaar 2018. Het college is tevreden met dit resultaat.

De accountant constateert daarnaast dat de financiële positie op basis van de kengetallen goed is en in lijn ligt met andere gemeenten van gelijke grote.

3. Consequenties

Geconstateerde fouten en onzekerheden

Aanbestedingen: binnen dit proces zijn enkele onrechtmatigheden ter hoogte van € 0,7 miljoen geconstateerd met betrekking tot het toepassen van de Europese regelgeving. Het betreft hier 2 fouten in aanbestedingen. Zoals de accountant opmerkt heeft dit betrekking op ten onrechte niet aanbestede diensten en leveringen. Het aanbestedingsproces blijft onze aandacht houden. Het in 2017 ingezette traject vergt extra inspanning van de organisatie als het gaat om de borging van de aanbestedingsregels. In 2019 is het proces rond aanbestedingen verder gecentraliseerd om efficiëntere beheersmaatregelen te kunnen nemen. Deze beheersmaatregelen zullen onder andere gericht zijn op het zoveel mogelijk vooraf beoordelen van de te doorlopen aanbestedingen.

Sociaal domein: net zoals afgelopen jaar hebben wij te maken met een onzekerheid op het SVB-budget (Sociale Verzekeringsbank). Dit is niet anders dan hetgeen vorig jaar ook landelijk is geconstateerd, maar de omvang is wel aanzienlijk gedaald. Van de accountant van de Regio Gooi en Vechtstreek is net zoals afgelopen jaar een goedkeurende verklaring ontvangen voor de verantwoording van de budgetten Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning) en jeugdzorg.

Kredietoverschrijdingen: Op een aantal investeringskredieten die vastgesteld zijn door de raad zijn er meer uitgaven gedaan dan de hoogte van het krediet. De hogere uitgaven waren wel in lijn met de doelen die werden beoogd met het investeringskrediet. Deze fout maakte geen onderdeel uit van onze interne controle en is daarom niet in het jaarverslag gemeld, omdat het hier gaat om een optelsom van posten die beneden de rapporteringstolerantie vallen. De accountant heeft de optelsom (€ 273.000) wel meegenomen in het accountantsverslag.

Overige bevindingen en aandachtspunten

De door de accountant genoemde aandachtspunten hebben deels te maken met de beheersing van de risico's die zijn genoemd door de accountant tijdens de interim controle van 2018. Daarnaast worden er ook concrete constatering gedaan op specifieke onderwerpen.

In 2018 is er voor het project Crailo een gezamenlijke BV opgericht waarbinnen ook de grondexploitatie valt. De wijze van het opnemen van de uitgestelde levering van de grond is in de jaarrekening van 2018 anders dan in 2017. Dit komt omdat het gezien wordt als een langlopende schuld. Gedurende 2019 blijft het project Crailo zeker een belangrijk aandachtspunt, vanwege de omvang van de grondexploitatie en de samenwerking met de BV en andere deelnemende gemeenten.

Wij hebben in 2018 gewerkt aan het verbeteren van de kwaliteit van de interne beheersprocessen. De accountant geeft aan dat de belangrijkste onderwerpen vanuit de bedrijfsvoering op de agenda staan en voldoende aandacht aan wordt besteed.

Op basis van de geconstateerde bevindingen op IT-gebied, heeft de accountant aangegeven dat Gooise Meren de bevindingen serieus oppakt. IT-beveiliging is een belangrijk speerpunt binnen onze bedrijfsvoering.

Voor het proces huuropbrengsten geeft de accountant aan dat hier nog weinig verbeteringen zichtbaar zijn. Gedurende 2018 zijn er al wel stappen ondernomen om dit proces grondig door te lichten. Dit verbeterproces loopt nog door in 2019.

Rechtmatigheidsverklaring

Vanaf de Jaarstukken 2021 zal het college zelf een rechtmatigheidsverklaring moeten opstellen in plaats van de accountant. Door de invoering van de rechtmatigheidsverklaring wordt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid verschoven van de accountant naar de gemeenteraad en gaat het college direct verantwoording afleggen aan de gemeenteraad. Dit betekent dat het belangrijk is dat we onze interne beheersing goed op orde moeten hebben. In de afgelopen periode zijn hier goede stappen voor gezet. Dit proces wordt afgestemd met de accountant.

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 3 juni in aanwezigheid van de portefeuillehouder en de (concern)controller.