

<b>Van</b>	Het College van burgemeester en wethouders
<b>Aan</b>	De gemeenteraad
<b>Datum B&amp;W vergadering</b>	7 januari 2025
<b>Zaaknummer</b>	1017169
<b>Portefeuillehouder</b>	de heer M.J.R. Marshall, wethouder
<b>Onderwerp</b>	Onrechtmatigheden 2024 na interim controle

## 1. Kennisnemen van

Onrechtmatigheden na interim controle 2024 met betrekking tot aanbestedingsdossiers.

## 2. Inleiding

Ter voorbereiding op de accountantscontrole van de Jaarstukken 2024 onderzoekt de externe accountant de inrichting van de bedrijfsvoering en interne beheersing binnen de gemeente. Dit gebeurt jaarlijks tijdens de interim controle. De accountant maakt hiervoor gebruik van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van het team Control. De accountant tekent zijn bevindingen op in de managementletter. Aangezien het hier gaat om een oordeel over de bedrijfsvoering, is de managementletter gericht aan het college van burgemeester en wethouders. Team Control en de accountant hebben bevindingen geconstateerd, die in het kader van de tijdige informatievoorziening, nu aan de gemeenteraad worden gerapporteerd.

## 3. Kernboodschap

Het niet naleven van Europese aanbestedingsregels beschouwt de accountant al een aantal jaar als één van de hoogste risico's binnen Gooise Meren. Over de eerste 7 maanden van 2024 zijn er 7 contracten onrechtmatig bevonden, waarvan 4 een doorloop hebben vanuit vorig jaar (2023). De hierbij behorende onrechtmatigheid is tot augustus € 668.000.

Als we de onrechtmatige contracten afzetten tegen het totaal aantal contracten die Europees worden aanbesteed dan levert dit het volgende beeld op. In Q4 van 2024 heeft Gooise Meren 70 lopende contracten die Europees aanbesteed zijn. Hiervan zijn er tot augustus 6 onrechtmatig (8,5%). Daarnaast zijn er 89 flex tendercontracten die een opdrachtwaarde hebben boven de EU aanbestedingsdrempel. Hiervan is er 1 contract onrechtmatig bevonden.

Bovenstaande is een momentopname over de eerste 7 maanden van het jaar en het is waarschijnlijk dat de onrechtmatigheid op aanbestedingen nog op zal lopen. Vorig jaar was bij de tussentijdse analyse € 186.000 als onrechtmatig bestempeld.

Vooralsnog zijn er gedurende de interim controle bij de overige processen geen andere (financiële) onrechtmatigheden gevonden. De totale omvang van onrechtmatigheden is pas duidelijk bij de controle van de jaarstukken.

## 4. Consequenties

Als de onrechtmatigheden de marge (afhankelijk van gerealiseerde lasten jaarrekening, huidige inschatting +/- € 6,3 miljoen) van het toelaatbare bedrag van onrechtmatigheid overschrijdt, dan zal het college moeten verantwoorden in de jaarrekening dat de drempel voor onrechtmatigheden is overschreden. De reeds geconstateerde onrechtmatigheden betreffen iets meer dan 10% van het afgesproken drempelbedrag.

In de jaarrekening van 2023 heeft het college, naast de onrechtmatigheden op aanbestedingen, nog ruim 4 miljoen aan begrotingsonrechtmatigheid verantwoord. Het is te verwachten dat de gemeente ook dit jaar begrotingsonrechtmatigheden zal constateren. Al is het omdat de decemberwijziging het laatste moment van begrotingsaanpassing is en daarvoor, zodat het bestuurlijke besluitvormingstraject voor jaareinde voltooid is, de stand van half oktober gepeild wordt. Alle (on)voorzienbare zaken na half oktober kunnen niet meer worden gecorrigeerd.

#### **5. Communicatie**

De managementletter is door de accountant toegelicht en besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder Financiën/Bedrijfsvoering. De managementletter wordt mondeling toegelicht door de accountant aan de Auditcommissie. Een samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen worden opgenomen in het accountantsverslag over 2024.

#### **6. Vervolg**

De accountantscontrole zal in maart en april 2025 plaatsvinden en dan wordt er ook een definitief oordeel gegeven over de Jaarstukken 2024.

Met vriendelijke groet,  
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,  
*Gemeentesecretaris*

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