

Van	Het College van burgemeester en wethouders
Aan	De gemeenteraad
Datum B&W vergadering	
Zaaknummer	1415726
Portefeuillehouder	de heer M.J.R. Marshall, wethouder
Onderwerp	Onrechtmatigheden 2025 na tussentijdse analyse

1. Kennisnemen van

Onrechtmatigheden na tussentijdse analyse 2025 met betrekking tot aanbestedingsdossiers.

2. Inleiding

Tijdens de interimcontrole (gepland eerste weken oktober 2025) onderzoekt de externe accountant de inrichting van de bedrijfsvoering en interne beheersing binnen de gemeente. Eén van de analyses die de organisatie maakt ter voorbereiding op de interimcontrole van de accountant is de (tussentijdse) spendanalyse, een toets op de aanbestedingsrechtmatigheid van lopende contracten. Hieruit zijn bevindingen gekomen die het college aan de gemeenteraad wil rapporteren. Normaliter wachten we de controle van de accountant af. Echter, gezien het feit dat het rapport van de accountant pas eind november komt en de trend van de afgelopen jaren dat de accountant op de bevindingen van de interne audit steunt, wilt het college, in het kader van de tijdige informatievoorziening, nu al rapporteren.

3. Kernboodschap

Het niet naleven van Europese aanbestedingsregels beschouwt de accountant al een aantal jaar als één van de grootste risico's binnen Gooise Meren. Over de eerste 6 maanden van 2025 zijn er 6 contracten onrechtmatig bevonden, die allen een doorloop hebben vanuit vorig jaar (2024).

De hierbij behorende onrechtmatigheid bedraagt tot juli 2025 € 497.000. Per jaareinde zal de totale onrechtmatigheden van deze 6 contracten op een totaal van € 2.270.000 uitkomen. Er zijn voornamelijk geen nieuwe onrechtmatigheden geconstateerd. Dit wordt mede veroorzaakt doordat er op een groter contract nog geen realisatie is geboekt.

Als we de onrechtmatige contracten afzetten tegen het totaal aantal contracten die Europees worden aanbesteed dan levert dit het volgende beeld op:

In het tweede kwartaal van 2025 heeft Gooise Meren 72 lopende contracten die Europees aanbesteed zijn. Hiervan is er tot juli 1 contract onrechtmatig bevonden.

Van de 88 flex tender contracten, die een opdrachtwaarde hebben boven de EU aanbestedingsdrempel, is geen van de contracten onrechtmatig bevonden.

Daarnaast zijn er contracten waarvoor geen Europese aanbesteding is gestart, maar waarvan de uitgaven wel de EU-aanbestedingsgrens gepasseerd zijn. De overige 5 contracten zijn om deze reden onrechtmatig bevonden.

Bovenstaande is een momentopname over de eerste 6 maanden van het jaar en het is waarschijnlijk dat de onrechtmatigheid op aanbestedingen nog op zal lopen. Vorig jaar werd bij de tussentijdse analyse een totale uitgave van € 668.000 over de eerste 7 maanden van het jaar als onrechtmatig bestempeld. De totale onrechtmatigheid op aanbestedingen in de jaarstukken 2024 was uiteindelijk € 4.975.481.

De totale omvang van onrechtmatigheden 2025 is pas duidelijk bij de controle van de jaarstukken.

4. Consequenties

Als de onrechtmatigheden het drempelbedrag (afhankelijk van gerealiseerde lasten jaarrekening, huidige inschatting +/- € 4,2 miljoen, zie controleprotocol 2025) van het toelaatbare bedrag van onrechtmatigheid overschrijdt, dan zal het college in de jaarrekening verantwoord worden dat de drempel voor onrechtmatigheden is overschreden. De geconstateerde onrechtmatigheden, toegerekend naar jaareinde, betreffen meer dan 50% van het afgesproken drempelbedrag.

In de jaarrekening van 2024 heeft het college, naast de onrechtmatigheden op aanbestedingen, nog ruim 22,5 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 onvoorziene zaken na half oktober kunnen niet meer worden gecorrigeerd.

5. Communicatie

Via het accountantsverslag bij de jaarstukken wordt de raad in juni/juli 2026 op de hoogte gesteld van de definitieve bevindingen rond de (aanbestedings-)rechtmatigheid.

6. Vervolg

De interimcontrole van de accountant vindt plaats in de eerste weken van oktober. De accountantscontrole zal in maart en april 2026 plaatsvinden en dan wordt er ook een definitief oordeel gegeven over de Jaarstukken 2025.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,
Gemeentesecretaris

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

