

Van	Het college van burgemeester en wethouders
Aan	De gemeenteraad
Datum B&W vergadering	3 december 2019
Zaaknummer	1701958
Portefeuillehouder	De heer G.J. Hendriks, wethouder
Onderwerp	Constatering onrechtmatigheden 2019

1. Kennisnemen van

De constatering van onrechtmatigheden in het boekjaar 2019 met betrekking tot aanbestedingsdossiers.

2. Inleiding

Ter voorbereiding van de accountantscontrole van de Jaarstukken 2019 onderzoekt de externe accountant de inrichting van de bedrijfsvoering en interne beheersing binnen de gemeente. Dit gebeurt jaarlijks tijdens de interim controle. De accountant tekent zijn bevinden 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. Echter, er zijn bevindingen geconstateerd in de managementletter die in het kader van de tijdige informatievoorziening in dit stadium, van het college naar de gemeenteraad gemeld worden.

3. Kernboodschap

De managementletter meldt op diverse onderdelen van de bedrijfsvoering positieve ontwikkelingen.

Echter, met betrekking tot het toepassen van de aanbestedingsregels zijn onrechtmatigheden geconstateerd. Deze onrechtmatigheden zijn door het interne controlteam gesignaleerd. De analyse laat zien dat dit een viertal contracten zijn, die aangegaan zijn in voorgaande jaren en eerder nog niet de aanbestedingsgrens hadden overschreden. Deze waren dus aan de voorkant wel goed ingekocht/aanbesteed, maar door verlenging van contracten zijn de uitgaven toch boven de Europese aanbestedingsgrens uitgekomen. Er is uitgezocht of deze onrechtmatigheden rechtgezet/verholpen konden worden, maar er zijn geen alternatieven gevonden.

4. Consequenties

Deze constatering kan effect hebben op het accountantsoordeel bij de jaarrekeningcontrole. Als de onrechtmatigheden de marge van het toelaatbare bedrag van onrechtmatigheid overschrijdt, kan het zijn dat de accountant een verklaring met een beperking zal afgeven. Op dit moment is dat nog niet het geval.

Er is in 2018 en 2019 extra geïnvesteerd in het op orde brengen van het inkoop en aanbestedingsproces. Naast de uitbreiding van het aantal inkoopadviseurs, het centraliseren van inkoop en de verdere professionalisering van het inkoopteam is er in de afgelopen periode gewerkt aan het zichtbaar maken van de beheersmaatregelen binnen het aanbestedingsproces. Dit betekent dat er meer checks plaatsvinden aan de 'voorkant' van het proces, waardoor direct zichtbaar wordt of de juiste procedures zijn doorlopen. De effecten van de ingevoerde beheersmaatregelen zullen zich op langere termijn pas volledig bewijzen, omdat Europese aanbestedingstrajecten lang van duur zijn.

Daarnaast wordt er ook vaker tussentijds gemonitord of er uitgaven worden gedaan die de Europese aanbestedingsgrens dreigen te overschrijden en daardoor mogelijk ook onrechtmatig zijn. De tussentijdse monitoring door team Control heeft opgeleverd dat er al vóór het jaareinde een aantal onrechtmatigheden zijn geconstateerd en er daarnaast ook een aantal onrechtmatigheden zijn voorkomen. Om in de toekomst tijdens een contractperiode meer grip te hebben op de rechtmatigheid, gaan we in 2020 werken aan meer beheersmaatregelen en bewustwording rond contractmanagement.

5. Communicatie

De managementletter is door de accountant toegelicht en besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder Financiën. De hoofdlijnen van de bevindingen worden nog mondeling toegelicht door de accountant aan de Auditcommissie. De accountant zal een samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen van de managementletter opnemen in het accountantsverslag van de Jaarstukken 2019. Hierin zal ook worden verwezen naar de geconstateerde onrechtmatigheden.

6. Vervolg

De accountantscontrole zal in maart en april 2020 plaatsvinden en dan wordt er ook een definitief oordeel gegeven over de Jaarstukken 2019. De portefeuillehouder Financiën en de organisatie zullen gedurende de accountantscontrole op de hoogte worden gehouden van relevante ontwikkelingen. Ondertussen blijft de professionalisering van de inkoopfunctie hoog op de agenda staan. Het directieteam stuurt opdat verbetermaatregelen worden doorgevoerd.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

D.J. van Huizen
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde
Burgemeester