

Van	Het college van burgemeester en wethouders
Aan	De gemeenteraad
Datum B&W vergadering	15 december 2020
Zaaknummer	2056651
Portefeuillehouder	De heer G.J. Hendriks, wethouder
Onderwerp	Onrechtmatigheden 2020 en verbeteringen aanbestedingsproces

1. Kennisnemen van

Reeds geconstateerde onrechtmatigheden in boekjaar 2020 met betrekking tot aanbestedingsdossiers en de verbeteringen binnen het aanbestedingsproces.

2. Inleiding

Ter voorbereiding van de accountantscontrole van de Jaarstukken 2020 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 die in het kader van de tijdige informatievoorziening in dit stadium, van het college naar de gemeenteraad gemeld worden.

3. Kernboodschap

Met betrekking tot het toepassen van de aanbestedingsregels zijn in de Jaarstukken 2019 onrechtmatigheden geconstateerd. Deze lopen door in het boekjaar 2020. Doorgaans is het aan te raden om meerjarige inkoopcontracten, die moeten voldoen aan Europese aanbestedingsregels maar dat niet doen, voor het volledige bedrag waarover het contract is gesloten op te nemen in de jaarrekening als onrechtmatigheid. Zo voorkomt men dat de fout in de opvolgende jaren nogmaals meegenomen moet worden in de oordeelsvorming van de accountant.

De onrechtmatigheden in de Jaarstukken 2019 vormden in totaal een dergelijk hoog bedrag dat een goedkeurende verklaring van de accountant in het geding kwam. Er is voor gekozen om voor een vijftal contracten alleen de kosten die 2019 gemaakt zijn als onrechtmatigheid op te nemen. Het restbedrag van de contractwaarde (circa € 522.000) moet dan in het opvolgende jaar (2020) als onrechtmatigheid worden meegenomen. Hiervan hebben 2 contracten betrekking op onderhoud riool (€ 147.000), 2 op ICT Software (€ 255.000) en 1 op straatborden (€ 120.000). Voor alle vijf de gevallen is inmiddels een traject gestart voor een nieuwe, correcte aanbesteding.

Er zijn bij de controles op rechtmatigheid bij de overige processen vooralsnog geen onrechtmatigheden geconstateerd.

4. Consequenties

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 niet het geval.

Er is in de afgelopen jaren extra geïnvesteerd in het op orde brengen van het inkoop en 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 hebben er voor gezorgd dat er geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd bij nieuwe contracten vanaf 2018.

Daarnaast wordt er ook vaker tussentijds gemonitord of er uitgaven zijn die de Europese aanbestedingsgrens dreigen te overschrijden en daardoor mogelijk ook onrechtmatig zijn. Waar voorheen ingezet is op het professionaliseren van de inkoopfunctie aan de voorkant, is de focus nu verlegd naar het verbeteren van beheersmaatregelen en bewustwording rond contractmanagement. Dit traject is opgenomen in het programma financiële beheersing, het programma dat gericht is op het versterken van de financiële functie van de organisatie.

5. Communicatie en participatie

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 2020.

6. Vervolg

De accountantscontrole zal in maart en april 2021 plaatsvinden en dan wordt er ook een definitief oordeel gegeven over de Jaarstukken 2020. De portefeuillehouder Financiën en de organisatie zullen gedurende de accountantscontrole op de hoogte worden gehouden van relevante ontwikkelingen.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,