

Aan:
Leden van de gemeenteraad
cc college van B en W
cc pers

BEZOEKADRES:
RAADHUIS
DUDOKPARK 1
TELEFOONNUMMER 14035
WWW.HILVERSUM.NL

DATUM 22 juni 2022

ONS KENMERK

BEHANDELD DOOR Dhr. M. van Oosterom

TELEFOON (035) 629 2945

BIJLAGEN

BETREFT Bestuurlijke reactie op verslag van bevindingen PSA over
de jaarstukken 2021

Geachte raads- en commissieleden,

Op 21 juni 2022 hebben we als college de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen ontvangen.

Het werken op afstand heeft dit jaar wederom veel, maar vooral andere afstemmomenten en – structuren tot gevolg gehad. Deze andere wijze van (moeten) werken heeft op onderdelen voor zowel de interne organisatie als de accountant een behoorlijke impact gehad. Voor de interne organisatie is het een klus van formaat geweest om de oplevering en controle van de jaarstukken tijdig, juist en volledig te realiseren. De oplevering van de jaarstukken is, voor het deel waar het college zelf invloed op heeft, overeenkomstig de afgesproken planning gerealiseerd. Ten opzichte van 2020 is het ook gelukt om de interne audit eerder af te ronden en de jaarstukken ‘geschoond’ aan te leveren.

Wat er ook speelt, de coronagebeurtenissen en de Oekraïne crisis - hoe uitzonderlijk ook - maken niet dat de vereisten om voldoende en geschikte (controle)informatie te verkrijgen ter onderbouwing van de controle, samenstellings- of andere verklaringen, veranderen.

De accountant maakt in zijn verslag melding van geconstateerde feiten en bevindingen. Daarnaast doet de accountant een aantal aanbevelingen en geeft enige adviezen. De bijgevoegde stukken worden behandeld in de audit- en rekeningencommissie op 23 juni a.s. en voorgelegd aan de raad.

Wij hebben met instemming kennis genomen van het feit dat de accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Dat betekent dat de jaarrekening 2021 met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die de totaliteit van de voor de jaarrekening gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden. Voor de goedkeuringstolerantie hanteert Hilversum, zoals de meeste gemeenten een kritische grens voor fouten van 1 % van de totale lasten (€ 3,0 mio) en voor de onzekerheden 3% van de totale lasten (€ 9,1 mio).

Wij zijn daarnaast verheugd te constateren dat de accountant tot hetzelfde oordeel is gekomen als het college zelf in haar In Control Statement: dat de jaarrekening 2021 een getrouw beeld geeft van het vermogen en resultaat en dat daarnaast de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan het normenkader van de gemeenteraad en daarmee rechtmatig zijn. Weliswaar zijn er nog wat fouten en onzekerheden die we voornamelijk vanuit het verleden met ons meeslepen.

Daarbij merkt het college op dat het aantal en de omvang van de fouten en onzekerheden de afgelopen jaren een positieve ontwikkeling laten zien: fouten uit hoofde van niet naleven van Europese aanbestedingsregels nemen al jaren steeds verder af en onzekerheden in het sociale domein zijn ook steeds concreter en worden steeds verder weggenomen. In de afgelopen jaren heeft het college in samenspraak met de organisatie stappen ondernomen om de oorzaken achter de fouten weg te nemen teneinde nieuwe fouten zoveel mogelijk te voorkomen. Gelijktijdig is voor bestaande rechtmatigheidsfouten geanalyseerd op welke termijn deze opgelost kunnen worden door nieuwe aanbestedingsprocedures. Bij het ene contract kan dit sneller geëffectueerd worden dan bij het andere contract.

Al met al concludeert het college dat de organisatie ook in 2021 door is gegaan met het verder verbeteren van de rechtmatigheid van inkopen en ook per jaareinde wederom vooruitgang heeft geboekt. Het college zal in 2022 blijven monitoren of de maatregelen in voldoende mate worden uitgevoerd en is van mening dat hierdoor de bestaande rechtmatigheidsfouten vanuit Europese aanbestedingen nog verder gaan afnemen.

In control betekent in de ogen van het college zeker niet 'foutloos'. Er zijn fouten in 2021 door de organisatie zelf en ook door de accountant geconstateerd. Deze blijven echter ruimschoots binnen de grenzen van de goedkeuringstoleranties.

De afgelopen jaren hebben we forse inspanningen geleverd om de interne beheersing van de gemeentelijke organisatie en de verslaglegging over onze activiteiten te verbeteren en al dat harde werken heeft wederom resultaat gehad. De weg die we zijn ingeslagen werpt zijn vruchten af en dit is een stimulans om voortvarend en vasthoudend door te gaan. We ervaren de samenwerking met de accountant als aangenaam, het is een open en goede werkrelatie.

Natuurlijk zijn er ook aandachtspunten, die blijven er altijd. Bij onze reactie op de managementletter 2021 is de raad reeds geïnformeerd dat Inkoop & Aanbesteding (I&A), de doorontwikkeling van de (Verbijzonderde) Interne Controle ((V)IC) en I(C)T belangrijke aandachtsgebieden blijven voor het verder in control komen van onze organisatie.

Een rode draad in deze aanbevelingen is naar de mening van het college de focus op de samenwerking binnen de organisatie. I(C)T, (V)IC en I&A zijn voorbeelden van organisatiebrede processen waar samenwerking en kennisoverdracht van groot belang zijn.

Het accountantsverslag helpt onze interne beheersing verder aan te scherpen en de gerealiseerde verbeteringen als successen te kunnen vieren. We concluderen dat we de afgelopen jaren goede stappen hebben gezet en we gaan door op de ingeslagen weg. De komende periode gaan we met de verschillende (detail)bevindingen en beheersmaatregelen verder aan de slag en we zullen de raad transparant blijven informeren over onze vorderingen. We blijven investeren in de organisatie en daarmee in de kwaliteit van beheersing en verslaglegging zodat de raad de juiste informatie ontvangt en daarop adequaat kan controleren.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera

dr. ir. G.M. van den Top