

## Memo

Onderwerp  
Managementletter 2021

Aan  
Gemeenteraad

Doel  
Informereren

Datum  
22 maart 2022

Van  
College/T.J.M. Groot

Beste leden van de raad,

De accountant heeft in november 2021 de interim-controle uitgevoerd. Deze controle is vooruitlopend op de controle van de jaarrekening uitgevoerd. De bevindingen van deze interim-controle zijn vastgelegd in de managementletter.

De accountant komt eigenstandig tot een oordeel over de organisatie bij het beoordelen van de (kritische) bedrijfsprocessen. Hiertoe levert de organisatie (met name Team Effect en Financiën) de nodige documentatie aan en voert de accountant gesprekken met diverse collega's / teams die werkzaam zijn binnen deze processen.

### **Bevindingen accountant**

De bevindingen van de accountant zijn doorgesproken met Team Effect, de concerncontroller en met de directeur bedrijfsvoering. Naar aanleiding hiervan zijn feitelijke onjuistheden e.o. nuanceringen aangebracht die recht doen aan de situatie in Hollands Kroon. De accountant komt met suggesties om de organisatie verder te ontwikkelen op het gebied van interne beheersing en control en geeft daarnaast aan waar zich de risico's bevinden. Met de bevindingen die QConcepts in haar managementletter noemt (pagina 3 en 4) gaat het college, waar dat nodig is, aan de slag,

De meest in het oog springende bevindingen zijn:

#### *De kwaliteit van de fiscale organisatie*

Wij zijn bekend met deze kwetsbaarheid en dit heeft ook (al jaren) onze aandacht. Vanuit de VIC wordt hier al geruime tijd over gerapporteerd. De kwetsbaarheid (ook vanwege vertrek van medewerkers) wordt vooralsnog ondervangen door interne verschuivingen maar ook door voortzetting van de dienstverlening van EFK Belastingadviseurs.

### *Onrechtmatigheden op het gebied van inkoop*

Er is elk jaar wel sprake van onrechtmatigheden op het gebied van inkoop. Over de 1<sup>e</sup> helft 2021 is (geprognoseerd) € 610.000 aan onrechtmatigheden gesignaleerd. Onrechtmatigheden die overwegend voortkomen uit oude ICT contracten en vanwege inhuur van personeel. Het risico bestaat dat er mogelijk geen goedkeurende verklaring kan worden afgegeven op het aspect rechtmatigheid. Inmiddels is gebleken dat een overschrijding van de grens niet aan de orde is.

### *De samenwerking met Includio Hollands Kroon*

De gemeente heeft in 2021 een zorgvuldig proces, waarbij nadrukkelijk juridisch gekeken is naar de aanbestedingsregels, doorlopen om te komen tot voortzetting van de dienstverlening met Includio Hollands Kroon. Op nadrukkelijke verzoek van de gemeenteraad is voortzetting van de dienstverlening verkend. Dit betekende dat er bewust is gekozen om begin 2021 geen aanbesteding op te starten, maar met Includio Hollands Kroon gesprekken op te starten om te komen tot een nieuwe overeenkomst. Deze gesprekken hebben er toe geleid dat eind 2021 overeenstemming werd bereikt. Voor de formele rechtmatige afhechting van dit traject is in nauwe samenspraak met Team Inkoop en met externe aanbestedingsdeskundigen samengewerkt. In de concrete uitvoering betekent dit dat de gemeente gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid om het voornemen tot gunnen NA de onderhandelingsprocedure vrijwillig bekend te maken aan de markt. Daarmee werd de mogelijkheid geboden voor belanghebbenden om zich hiertegen te verzetten (proces van vrijwillige transparantie bij gunning). Dit is gedaan door het voornemen tot het sluiten van de (raam)overeenkomst met IHK via TenderNed in het Publicatieblad van de Europese Commissie te publiceren en minimaal 20 kalenderdagen te wachten met het sluiten van de (raam)overeenkomst.

Wanneer binnen deze termijn geen procedure voor de rechter aanhangig wordt gemaakt, kan de overeenkomst niet meer worden vernietigd overeenkomstig afdeling 4.3.1. van de Aanbestedingswet 2012. Belangrijk om te vermelden is dat er vanuit de markt geen enkele reactie gekomen! Door uitblijven van enige reactie uit de markt is tot contractvorming met IHK overgegaan.

De accountant ziet een significant risico dat de nieuwe samenwerking met IHK onrechtmatig tot stand is gekomen. Er is evenwel de nodige zorgvuldigheid in acht genomen in het proces om te komen tot een nieuwe overeenkomst. Deze onrechtmatigheid zullen wij in de rechtmatigheidsverklaring 2022 van het college aan de gemeenteraad duidelijk verwoorden zodat dit het getrouwheidsoordeel van de accountant niet in de weg staat.

De accountant adviseert tenslotte om na te gaan of de risico-fee aan IHK als staatssteun zou kunnen worden aangemerkt. Dit wordt onderzocht.

**Bijlage**

- Managementletter 2021