

Gemeenteraad van Ridderkerk
p/a de griffie

Uw brief van: -
Uw kenmerk: -
Bijlage(n): 3

Ons kenmerk: 66143
Contact: P. Versluis
Doorkiesnummer: 0180 451234
E-mailadres: p.versluis@bar-organisatie.nl
Datum:

8 MEI 2019

Betreft: Accountantsverslag en ML 2018 GR BAR-organisatie

Geachte raadsleden,

Bijgaand ontvangt u het accountantsverslag van Deloitte inzake de controle op de jaarrekening 2018 van onze Gemeenschappelijke Regeling BAR-organisatie. Tevens ontvangt u ter kennisname de Managementletter 2018 van Deloitte inzake de interim controle van onze Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie en het overzicht actiepunten opvolging accountant en control.

Accountantsverslag 2018

Deloitte heeft een controleverklaring verstrekt met een goedkeurende verklaring op het vlak van de getrouwheid en een verklaring met een beperking inzake het rechtmatigheidsoordeel. Het oordeel met beperking is het gevolg van geconstateerde afwijkingen op drie onderdelen: in voorgaande jaren ontstane onjuistheden in EU-aanbestedingen, toerekening van kosten aan het verkeerde boekjaar en onvolledigheid gefactureerde detacheringsoptbrengsten.

In deze aanbiedingsbrief zullen wij ingaan op de maatregelen die wij inmiddels hebben genomen op de genoemde onderdelen.

1. EU-aanbestedingen

Door Deloitte zijn 7 opdrachtverstrekkingen aangetroffen die ten onrechte niet Europees aanbesteed zijn voor een totaal bedrag van € 467.497.

Zoals bekend hebben wij voor het jaar 2017 een afkeurende verklaring ontvangen op het vlak van rechtmatigheid vanwege onjuistheden in het toepassen van de Europese aanbestedingsregels. De belangrijkste posten vanuit 2017 (geen actuele contracten voor het afnemen van bepaalde software en geen actuele contracten voor het wagenpark als gevolg van het uitstellen c.q. geen inschrijvers voor het leasen van het wagenpark) werken door in de verklaring voor 2018, wat maakt dat er nu een verklaring met een beperking ligt op het vlak van de rechtmatigheid.

Naar aanleiding van de controleverklaring over 2017 hebben wij u geïnformeerd over de maatregelen die halverwege 2018 zijn ingezet.



Inmiddels is de aanbesteding voor een softwarebroker geslaagd en is het contract in het eerste kwartaal van 2019 ondertekend en is de aanbesteding van het leasen van het wagenpark afgerond en ondertekend in het eerste kwartaal van 2019. Aangezien niet alle auto's tegelijk vervangen (kunnen) worden, loopt dit punt voor een deel nog wel door in 2019 inclusief de bijbehorende verzekeringen, brandstoffen en onderhoud. De "oude" softwarecontracten worden op dit moment zoveel mogelijk ondergebracht bij de broker.

Naast deze "technische" oplossingen hebben wij ook een aantal organisatorische maatregelen genomen in de vorm van een professionaliseringsopgave in 4 projecten: automatisering, inkoopbeleid- en proces, communicatie en opleidingen en contractbeheer en -management. Hierover bent u inhoudelijk kort geïnformeerd aan de hand van de bijlage op pagina 81 en 82 van de jaarstukken 2018; "Bijlage stand van zaken project modernisering inkoop". Ten behoeve van de volledigheid en overzichtelijkheid hebben wij de (aangevulde) tekst van deze bijlage in briefvorm hieronder verwerkt.

1. Systeem (Green Valley).

Voor het in onze BAR-organisatie in gebruik zijnde digitale zaaksysteem (Green Valley) is een registratiesysteem voor alle inkoopprocedures ontwikkeld én in gebruik genomen. Dit registratiesysteem bepaalt aan de hand van enkele parameters de juiste wijze van inkopen en de daaraan ten grondslag liggende aanbestedingsprocedure. Het registratiesysteem voorziet tevens in een instemmingsvraag voor en door de deskundige inkoopadviseur. Door uniformering van procedures en het verplichte gebruik daarvan, wordt een correcte toepassing van de aanbestedingswetgeving nagestreefd.

2. Inkoopbeleid en -proces.

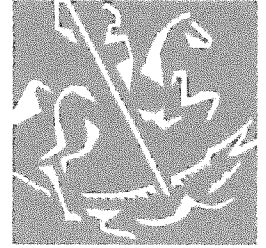
Het inkoopbeleid (inclusief o.a. inkoophandboek en mandatering van bevoegdheden) van onze BAR-organisatie én de drie gemeenten wordt geactualiseerd. Deze actualisatie is in het tweede kwartaal van 2019 gereed voor bestuurlijke besluitvorming in het DB. Het herziene Inkoopbeleid van de BAR-organisatie zal het beleid van de gemeenten volgen. Uit de analyse van de geconstateerde afwijkingen van de aanbestedingsregels blijkt dat er regelmatig sprake is van een tegengesteld belang tussen de aanbestedingsregels enerzijds en de continuïteit en kosten van de bedrijfsvoering anderzijds. Een aflopend softwarecontract kan bijvoorbeeld tot gevolg hebben dat met een nieuw systeem gewerkt moet gaan worden, met alle organisatorische en financiële consequenties die daarbij horen. De aanbestedingsprocedure ter contractering van een softwarebroker is inmiddels afgerond. Door een gewenste aanschaf c.q. verlenging van licentie/software onder te brengen bij een softwarebroker wordt voorkomen dat er in de komende tijd in strijd met de aanbestedingsregels wordt gehandeld. Als laatste geldt overigens dat de maatregel van het tweede kwartaal van 2018, dat alle aanbestedingen van boven de 50.000 euro de verplichting met zich meedragen om het team Inkoop te betrekken bij de aanbesteding, nog steeds van kracht is en blijft.

3. Communicatie en Opleidingen.

De kernwoorden waarmee een aantal van de te nemen en genomen maatregelen kunnen worden samengevat zijn Kennis en Borging. Daartoe is inmiddels een netwerk van contactpersonen per afdeling/team gevormd. Voor deze contactpersonen (ca. 100 medewerkers) wordt door de Bestuursacademie Nederland dit voorjaar een uitgebreide cursus Aanbestedingsrecht gegeven. Tevens kunnen alle medewerkers met een inkoopfunctie inmiddels op het intranet van onze BAR-organisatie heel gemakkelijk veel informatie ophalen over het inkoopproces. Als laatste geldt dat het team Inkoop voorlichting geeft aan de managementteams van de domeinen.

4. Contractbeheer en -management.

Een basis voor het rechtmatig uitvoeren van het aanbestedingsrecht is weten wat een organisatie aan (inkoop)contracten in huis heeft. Daartoe heeft onze BAR-organisatie een Contractbeheersysteem in gebruik genomen. De inzet is blijvend gericht op het registreren van 100% van de bestaande en



nieuwe contracten. Meer aandacht zal worden besteed aan het naleven van output uit het contractbeheersysteem: wordt een aflopend contract op tijd opnieuw aanbesteed? Daartoe is ook een escalatiesysteem ontwikkeld. Daarnaast wordt ingezet op het invoeren van proactief contractmanagement. Contractmanagement ligt in het verlengde van contractbeheer en voorziet o.a. in regelmatig contact met leveranciers en controle bij afwijkingen. Een onderkend punt van zorg hierbij is dat contractmanagement vooral functioneert bij een centrale inkoopverantwoordelijkheid terwijl wij uitgaan van decentrale inkoopverantwoordelijkheid.

Als laatste is het goed te vermelden dat wij de eerder door u geuite wens om te komen tot het doorlichten van de mandaatstructuur voor inkoop- en aanbestedingsactiviteiten meenemen in de lopende evaluatie binnen de analyse van de BAR-organisatie. Op deze wijze zijn we er van verzekerd dat de nieuwe mandaatstructuur niet alleen aansluit bij de eventuele nieuwe vorm van de organisatie maar ook inhoudelijk een positieve bijdrage levert aan rechtmatige inkoop- en aanbestedingsactiviteiten.

2. Toerekening aan boekjaren

Door Deloitte zijn facturen aangetroffen die als kosten in de jaarrekening 2018 zijn verantwoord maar welke deels of volledig betrekking hebben op boekjaar 2019. Het betreft hier voornamelijk facturen van periodiek terugkerende kosten. Bijvoorbeeld jaarabbonementen, licenties, motorrijtuigenbelasting, verzekeringen etc. binnen onze GR BAR-organisatie. Ook binnen de 3 gemeenten worden deze kosten geboekt in de periode waarin de factuur binnenkomt. Als je dat consequent doet is er geen financieel probleem. Een jaarabbonement met een looptijd van 1 juli tot en met 30 juni van het volgende jaar wordt jaarlijks rond 1 juli voor een heel abonnementsjaar betaald. Volgens de regels van het BBV zouden we deze factuur moeten splitsen in 6 maanden kosten en 6 maanden (het bedrag van het 1^e halfjaar van het volgende boekjaar) als vooruitbetaald op de balans moeten zetten. Bij een consequente en bestendige gedragslijn zal in beide gevallen 12 maanden in het betreffende boekjaar aan kosten worden geboekt. De administratieve last bij het uitsplitsen wordt echter dermate veel hoger dat wij daarvoor tot nu toe niet hebben gekozen. Op dit moment zijn wij in overleg met de accountant om te bezien hoe we hier in de toekomst het beste mee om kunnen gaan.

3. Volledigheid gefactureerde detachingsopbrengsten

Als gevolg van ziekte van de betreffende gedetacheerde medewerker waren de uren nog niet verantwoord en waren daardoor nog niet in rekening gebracht. Inmiddels is dit hersteld.

Managementletter 2018

Begin oktober 2018 heeft Deloitte de interim controle uitgevoerd en hierover begin 2019 de managementletter aan het dagelijks bestuur aangeboden. Bij de start van de BAR samenwerking is aan de raden van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk toegezegd dat de managementletter ter kennisgeving ook aan de raden toegezonden wordt. Dit nadat de managementletter is besproken met het dagelijks bestuur en is voorzien van een (management)reactie ten aanzien van de actiepunten.

Bijgaand ontvangt u ter kennisgeving de managementletter 2018 en de stand van zaken ten aanzien van de actiepunten uit de managementletter 2018, de Verbijzonderde Interne Controles vanaf 2016 en de controles op de jaarrekening tot en met 2017.



De opvolging van de actiepunten is voor de BAR-organisatie een dynamisch document dat als sturingsinstrument wordt gebruikt om afspraken te maken en te sturen op nakoming. Belangrijkste aandachtspunten momenteel zijn de Europese aanbestedingen, de verdere inrichting van de interne controle en het aantonen van de prestatielevering bij facturen. Alle drie deze onderwerpen hebben de volle aandacht van het dagelijks bestuur van onze BAR-organisatie en het management.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

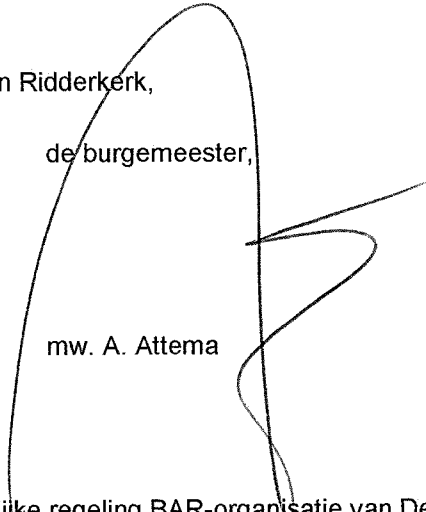
Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris



dhr. H.W.J. Klaucke

de burgemeester,



mw. A. Attema

BIJLAGEN

1. Accountantsverslag 2018 Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie van Deloitte.
2. Managementletter 2018 Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (incl. gemeenten) van Deloitte.
3. Opvolging actiepunten accountant en control (stand 1^e kwartaal 2019).