

Staf

gemeente@amstelveen.nl

leden van de raad
van de gemeente Amstelveen

Postbus 4, 1180 BA Amstelveen
*Vermeld bij reactie ons kenmerk en datum
van deze brief*

Disclaimer: deze brief is ongetekend op pers-
portal geplaatst. Aan deze versie kunnen geen
rechten worden ontleend. Alleen de onderteken-
de schriftelijke versie is bindend

Datum 9 november 2015

Ons kenmerk -

Betreft jaarrekening controle 2014

Geachte heer/mevrouw,

Vlak voor het zomerreces dit jaar heeft een briefwisseling plaatsgevonden tussen de gemeente en de accountant over het in rekening gestelde meerwerk naar aanleiding van de jaarrekening controle 2014. Te uwer informatie zijn beide brieven bijgevoegd. Het persoonlijke en vertrouwelijke karakter van de brief van PWC: AEG/e0358274/MS/sk wordt hierbij opgeheven.

Naar aanleiding van deze brieven heeft in juli en september dit jaar constructief overleg plaatsgevonden tussen de gemeente en de accountant. Deze overleggen werden gekenmerkt door het op respectvolle wijze en met een open mind bespreken van elkaars achtergronden en zienswijzen. De accountant is gaarne bereid, indien de Rekeningencommissie dit wenst aan de Rekeningencommissie een nadere toelichting te verstrekken. Dit zou bijvoorbeeld kunnen wanneer de controle aanpak voor 2015 aan de orde is.

Beiden zijn wij van mening dat er al vele jaren een goede en professionele werkrelatie tussen accountant en gemeente bestaat. Hierin is door de Europese Aanbestedingsproblematiek die tijdens het jaarrekeningtraject 2014 bleek, geen verandering gekomen. Wel hebben Burgemeester en wethouders de gemeentelijke organisatie opdracht gegeven een fundamenteel verbetertraject Inkoop en Aanbestedingen te starten, dat ertoe moet leiden dat de inkoop en aanbestedingen van de gemeente rechtmatig en doelmatig plaatsvinden. In dit verbetertraject wordt de accountant geconsulteerd.

Noch PricewaterhouseCoopers, noch de gemeente Amstelveen willen "blijven hangen" in de casuïstiek van de Europese Aanbestedingen en de daarmee samenhangende meerwerknota. Wij kijken graag vooruit en benadrukken liever de positieve kanten die onze werkrelatie



Datum 9 november 2015

Pagina 2 van 2

kenmerkt. Dit willen wij kracht bij zetten door het met het meerwerk samenhangende bedrag van € 15.000 ter beschikking te stellen aan de Voedselbank Amstelveen.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders Amstelveen,
namens dezen,

Herbert Raat

Wethouder Financiën

Bijlagen 2

Staf

PricewaterhouseCoopers Accountants
(t.a.v. de heer A.E Gerritsma)
Postbus 8800
3009 AV Rotterdam

Uw contact

T
F (020) 540 45 59
gemeente@amstelveen.nl

Postbus 4, 1180 BA Amstelveen
Vermeld bij reactie ons kenmerk en datum van deze brief

Datum 12 juni 2015

Betreft jaarrekening controle 2014

Geachte mijnheer Gerritsma,

Onlangs is de programmarekening 2014 door de gemeenteraad goedgekeurd. Veruit het belangrijkste bespreekpunt bij de Programmarekening 2014 betrof het ontbreken van een volledige goedkeurende verklaring van de accountant, doordat het inkoopproces niet verloopt zoals dit moet. De door u afgegeven kwalificatie "beperking ten aanzien van de rechtmatigheid" is hard aangekomen. De gemeente heeft hierdoor imago schade geleden en het college heeft stevige maatregelen moeten treffen om herhaling in de toekomst te voorkomen. Kosten nog moeite worden gespaard om het inkoopproces weer op de – rechtmatigheid- rit te krijgen.

De vraag of "de beperking ten aanzien van de rechtmatigheid" voorkomen had kunnen worden is belangrijk onderdeel van het raadsdebat geweest met inbegrip de rol en verantwoordelijkheid van onze gemeentelijke accountant daarbij.

Ik hecht eraan te zeggen dat de gemeente en PWC de afgelopen jaren een goede werkkrelatie hebben opgebouwd en dat u over het algemeen waardevolle aanbevelingen geeft; aanbevelingen waar de gemeente haar voordeel mee doet. Ten aanzien van het inkoopproces moet ik –achteraf- echter constateren, dat daar de nodige scherpte heeft ontbroken.

In het april 2014 verschenen accountantsverslag 2013 refereert u in paragraaf 3.3 "Aanbestedingsrecht vraagt om aandacht" op pagina 15, aan het feit dat in 2013 slechts twee Europese aanbestedingen hebben plaatsgevonden, om te vervolgen met, citaat; "Hoewel uit onze testwerkzaamheden op de Europese aanbestedingen geen bijzonderheden zijn gebleken, lijkt dit erg weinig gezien de omvang van uw organisatie. Wij hebben begrepen dat komende jaar de inkoopfunctie anders wordt georganiseerd. Wij adviseren u bij het inrichten van de nieuwe processen aandacht te besteden aan het al dan niet terecht opknippen of samenvoegen van opdrachten. Hierdoor wordt het inzicht in de naleving van de regelgeving en de kans op onrechtmatigheden verkleind.

U vervolgt, citaat; "Daarnaast adviseren wij u een adequaat contractenregister bij te houden waarin wordt geregistreerd wat de looptijd is van een contract en op welke wijze een contract is aanbesteed. Hierdoor wordt de kans op onregelmatigheden verkleind en de jaarlijkse controle op naleving van de Europese aanbestedingswetten op basis van de crediteurenadministratie vergemakkelijkt".



In de managementletter 2014 van december jongstleden, merkt u op pagina 7 met betrekking tot het proces aanbesteden op, citaat; "Op dit moment zitten wij echter in de overgangperiode waarin het expertisebureau nog niet operationeel is en een sleutelfunctionaris in het (oude) team aanbestedingen inmiddels de organisatie heeft verlaten. Het is van belang ook voor 2014 zichtbaar te borgen/controleren dat zowel de Europese aanbestedingsregels als de Nederlandse aanbestedingsrichtlijnen en intern inkoopbeleid zijn gevolgd. Wij zullen hier tijdens de jaarrekeningcontrole nader aandacht aan besteden".

De geciteerde bevindingen en adviezen zijn algemeen geformuleerd. Ik kan hier tenminste niet uit afleiden mij zorgen te moeten maken over de kwaliteit van het inkoopproces. Uit de door onze eigen concerncontroller uitgevoerde verbijzonderde interne controle "Europese aanbestedingen" blijkt dat er fouten in het inkoopproces zijn gemaakt. Op grond van deze eigen bevindingen is er vervolgens in nauwe samenspraak met u een verdiepingsonderzoek uitgevoerd dat ertoe leidde dat de tolerantiegrens voor een goedkeurende verklaring werd overschreden.

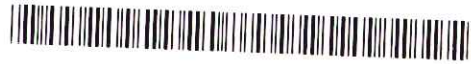
Wanneer u pro actiever had geacteerd op het inkoopdossier had wellicht tijdiger kunnen worden ingegrepen. Uiteraard is de gemeente zelf en niet de accountant verantwoordelijk voor een goede bedrijfsvoering. Een pro actiever en scherpere houding van u ten aanzien van het inkoopproces had ons in staat gesteld eerder corrigerende maatregelen te treffen en daardoor wellicht gemeentelijke kosten, waaronder het door u gedeclareerde meerwerk van 15.000 euro, te besparen. Ik zou het daarom passend vinden dat u het in rekening gestelde meerwerk "Europese aanbestedingen" intrekt.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van de gemeente Amstelveen,
namens dezen,

Herbert Raat

Wethouder Financiën

CC: leden commissie Algemeen Bestuur en Middelen



D-2015/174977, Z-2015/036099

Persoonlijk en vertrouwelijk

Gemeente Amstelveen
College van burgemeester en wethouders
T.a.v. de heer H. Raat
Postbus 4
1180 BA Amstelveen

DATUM ONTVANGST	23 JUNI 2015		
BEH/ ADV DOOR	STAF		
TKN/ KOPIE AAN	Raat		

22 juni 2015

Referentie: AEG/e0358274/MS/sk

Betreft: Uitkomst jaarrekeningcontrole 2014

Geachte heer Raat,

Wij hebben met verbazing kennisgenomen van uw brief d.d. 12 juni 2015 inzake de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole 2014. Wij herkennen ons met name niet in de opmerking dat wij wellicht proactiever hadden moeten acteren. Terecht worden de concrete signalen die wij in verschillende rapportages hebben gegeven geciteerd. Helaas wordt niet vermeld dat wij de bevindingen in het inkoopproces in de management letter 2013 en accountantsverslag 2013 al de risicoclassificatie "hoog" hebben meegegeven. In onze optiek zouden deze gerapporteerde bevindingen daarom alleen al aanleiding moeten zijn geweest om actie te ondernemen om de rechtmatigheid van inkopen beter te borgen in de processen. De verantwoordelijkheid voor de kwaliteit van de bedrijfsvoering ligt immers zoals u terecht stelt primair bij de gemeente zelf.

In aansluiting op bovengenoemde signalen hebben wij in verschillende gesprekken met de ambtelijke organisatie de borging van de rechtmatige aanbesteding aan de orde gesteld. Wij hebben in september 2014, in de aanloop naar onze tussentijdse controle, het management gevraagd extra aandacht te besteden aan het inkoopproces, mede gezien het feit dat het inkoopproces opnieuw werd ingericht na het vertrek van een belangrijke functionaris, de coördinator inkoop. Dit is mede aanleiding geweest voor de concerncontroller om het proces aanbesteding in het interne Auditplan 2014 op te nemen. Aan het eind van onze interimcontrole was deze interne controle door de concerncontrole nog niet uitgevoerd. Vervolgens hebben wij verschillende keren gevraagd naar de uitkomsten ter voorbereiding op de eindejaarscontrole.

In november 2014 hebben wij gesprekken gevoerd over de concept management letter. In dit document hebben wij ook het volgende aangegeven: "Diverse aandachtspunten uit onze interimcontroles zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Daarnaast signaleren wij dat de aanbevelingen uit uw interne controles beperkt worden opgevolgd." Naar onze mening is dat ook een duidelijk signaal om meer aandacht te geven aan verbetering van de interne beheersing.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Zodra de eerste bevindingen van de interne controles van het aanbestedingsproces bekend werden in februari 2015 zijn wij in overleg gegaan met de concerncontroller en ambtelijke organisatie en hebben wij zoals u zelf ook constateert in nauwe samenspraak het onderzoek verder ingericht om de omvang van de afwijkingen van de Europese aanbestedingsregels duidelijk te krijgen. We hebben toen ook de mogelijke impact op de strekking van de verklaring met de ambtelijke organisatie besproken. De oorzaak van het ontstaan van de afwijkingen ligt voor een belangrijk deel in het niet hebben van een adequaat contractenregister. Het belang daarvan hebben wij in verschillende rapportages aan u gemeld.

Wij zijn van mening dat wij vanuit onze rol meer dan voldoende signalen hebben gegeven en u voldoende hebben gewezen op de risico's in het inkoopproces om u aanleiding te geven tot actie over te gaan. Terecht stelt u dat de verantwoordelijkheid voor een goede bedrijfsvoering bij de gemeente ligt en het is onze overtuiging dat als adequater en sneller was geacteerd de nu ontstane situatie voorkomen had kunnen worden.

Wij vinden derhalve dat er voldoende reden is voor het in rekening brengen van de extra werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd om tot ons oordeel te komen en onze bevindingen te kunnen rapporteren aan de gemeenteraad.

U stelt dat de gemeente en PwC de afgelopen jaren een goede werkrelatie hebben opgebouwd. Ook wij ervaren dat zo. Uiteraard zijn wij daarom graag bereid bovenstaande nader mondeling aan u en aan de rekeningencommissie van de gemeenteraad toe te lichten.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A.E. Geritsma', is written over the typed name.

drs. A.E. Geritsma RA
senior director

CC: Leden commissie Algemeen Bestuur en Middelen

Gemeente Amstelveen, 22 juni 2015, AEG/e0358274/MS/sk