

aan Leden van de gemeenteraad	van A.J. Schipperheijn	ter kennisname aan Leden van het college
datum 10-09-2019	doorkiesnummer (070) 326 18 02	bijlage(n)
betreft Advies Auditcommissie betreffende de jaarrekening 2018 en het verslag van de accountant bij de jaarrekening		

Inleiding:

De auditcommissie heeft in zijn vergaderingen in juni en september gesproken met de accountant en de ambtelijke staf over het proces van de controle, het verslag van de accountant en de Jaarrekening. In tegenstelling tot de voorgaande jaren kenmerkte de controle 2018 zich als een moeizaam proces met aanvullende onderzoeken naar o.a. de GREX van RijswijkBuiten en de inkoopdossiers. De jaarrekening is op vele punten (negatief, maar ook positief) aangepast. Als gevolg van het langere controle proces kon de accountant zijn onderzoek niet tijdig afronden. De gemeente heeft de jaarrekening niet tijdig kunnen inleveren bij de Provincie Zuid-Holland en uitstel moeten vragen.

De accountant heeft uiteindelijk over het boekjaar 2018 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid. De beperking wordt veroorzaakt door de fouten die geconstateerd zijn met betrekking tot de naleving van de Europese aanbestedingswetgeving.

Verbetering financiële beheersing

De auditcommissie is, naast het grote tekort op de Jaarrekening, geschrokken van het controleproces 2018. De constatering van de accountant dat binnen de gemeentelijke organisatie “een duidelijke taakverdeling ontbreekt met betrekking tot het opstellen van de jaarrekening en het onderbouwen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening”, komt als een onaangename verrassing.

De Auditcommissie stelt met klem dat het college op adequate wijze de verbetering van de interne beheersing ter hand neemt. Het is in deze positief dat inmiddels gestart is met een verbeter- en ontwikkeltraject. Voor de Auditcommissie is duidelijk geworden dat een cultuuromslag binnen de organisatie nodig is, zodat deze zich blijft mee ontwikkelen met huidige normen en eisen.

Controle 2019

Zoals gesteld dient het proces van de controle 2019 sterk te worden verbeterd. De Auditcommissie en in het verlengde daarvan de raad dient nadrukkelijker geïnformeerd te worden over de stappen die de organisatie gaat zetten om dit proces te verbeteren. Voordat de accountantscontrole 2019 start dient het college de raad te informeren over welke dossiers het college heeft bekeken om een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid te voorkomen.

Accountantsverslag 2018

De accountant doet in zijn verslag een aantal aanbevelingen die de commissie onderschrijft en onder de aandacht van de raad brengt. Het gaat om de volgende zaken:

Verkoopprijzen RijswijkBuiten

De accountant heeft geconstateerd dat er onvoldoende onderbouwing aanwezig is om de geraamde opbrengsten bedrijventerreinen te onderbouwen. De geraamde opbrengsten zijn vergeleken met prijzen in de regio. De verkoopprijzen lijken (in vergelijking met andere regio's) te optimistisch. In lijn met het advies van de accountant wordt gevraagd om de verwachte opbrengsten te onderbouwen op basis van actuele marktinformatie en/of specifieke onderzoeken gericht op RijswijkBuiten.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd van korter dan 1 jaar

In de debiteurenlijst zijn diverse debiteuren opgenomen uit voorgaande jaren. Voor een significant aantal debiteuren is een voorziening opgenomen, aangezien de tegenpartij failliet is. De accountant heeft geconstateerd dat de debiteurenlijst al langere tijd niet opgeschoond is. Geadviseerd wordt om de debiteurenlijst op te schonen.

Voorzieningen

In december 2017 zijn de verslaggevingsvereisten voor het opnemen van een egalisatievoorziening aangepast. De bestaande plannen (2017/18) voldoen niet aan deze vereiste. Verzocht wordt bij het op te stellen van het nieuwe onderhoudsplan voor de welzijnsaccommodaties de eisen die gesteld worden voor het vormen van een voorziening op te nemen.

Verstrekte Subsidies

Geconstateerd is dat nog niet voor alle subsidies de vaststelling 2017 is afgehandeld. De accountant adviseert de tijdigheid en juistheid van de uitvoering van dit proces te monitoren en gezien de financiële omvang van de subsidieverstrekingen subsidieregister aan te leggen. Met een register kan de tijdigheid en de volledigheid gewaarborgd kan worden. Tevens kan een register de mogelijkheid bieden om vast te leggen of aan subsidievoorwaarden is voldaan.

Europese aanbestedingsrichtlijnen

Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat bij meerdere Inkoopcontracten de Europese aanbestedingswetgeving niet op juiste wijze is gevolgd. Dit heeft geleid tot een rechtmatigheidsfout van € 3.637.000.

De eisen ten aanzien van de controle op de naleving van de Europese richtlijnen zijn verzwaard en blijven van kracht. Het is daarom van groot belang het inkoopbeleid beter vorm te geven.

De accountant en in navolging de auditcommissie bevelen het college sterk aan om een verplichtingen administratie in te richten zodat een betere monitoring op de naleving van het inkoopbeleid aan de voorkant van het proces kan plaatsvinden.

Aanbevelingen aan de gemeenteraad:

Naar aanleiding van de bespreking van het verslag van de accountant en de jaarstukken doet de Auditcommissie u de volgende aanbevelingen:

- Het college nadrukkelijk te verzoeken de aanbevelingen van de accountant op te volgen en met de accountant in overleg te treden voor het tijdig opvolgen hiervan. De auditcommissie over de voortgang van de uitvoering van de adviezen en de eigen verbeteragenda via rapportages te informeren. Zowel de interiumprocedures op korte termijn als de structurele oplossingen voor de langere termijn;

- Het college sterk aan te bevelen om een verplichtingen administratie in te richten zodat een betere monitoring op de naleving van het inkoopbeleid aan de voorkant van het proces kan plaatsvinden.
- Het college te verzoeken het Controleproces 2019 zo te plannen dat de oplevering van de Jaarrekening inclusief het Verslag van bevindingen van de accountant binnen de daarvoor gestelde termijnen kunnen worden opgeleverd.
- De Jaarstukken in navolging van de Auditcommissie positief te beoordelen en conform het voorstel vast te stellen.

Met vriendelijke groet,

Namens de auditcommissie,

C.P.I.M.Dolmans
Voorzitter

A. Kooy
Plaatsvervangend voorzitter