



Postadres:
Postbus 150
2670 AD Naaldwijk
Bezoekadres:
Verdilaan 7
2671 VW Naaldwijk
T 14 0174
F (0174) 673 600
E info@gemeentewestland.nl
I www.gemeentewestland.nl

Aan de raad van de gemeente Westland

UW BRIEF	UW KENMERK	ZAAK-/PROJECTNR.	DOCUMENTNR.	BIJLAGE(N)
			18-0308474	
CONTACTPERSOON		AFDELING/TEAM	DOORKIESNUMMER	DATUM VERZONDEN
G. Vrijhof		BV.FC	(0174) 67 2063	18 DEC. 2018
ONDERWERP				
Managementletter 2018				

Geachte gemeenteraad,

De gemeenteraad heeft aan Verstegen accountants en adviseurs opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art. 213 Gemeentewet voor de gemeente Westland uit te voeren voor het boekjaar 2018.

In het kader van deze opdracht heeft de accountant in dit najaar de interim-controle afgerond en naar aanleiding daarvan de Managementletter (ML) 2018 opgesteld. De interim-controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. De interim-controle heeft als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2018 te signaleren en onder de aandacht te brengen.

Reactie op de bevindingen

In deze brief informeren wij u over onze reactie op de opmerkingen en aanbevelingen van de accountant zoals verwoord in de Managementletter 2018. Deze is ter informatie bijgevoegd.

Planning- en controlcyclus / Interne beheersing en verbijzonderde interne controle

Verbijzonderde interne controle (VIC)

Wij zijn tevreden met de constatering van de accountant dat de opzet en structuur van de VIC is verbeterd. Hierop is in 2018 ook intensief ingezet. Vanuit dit kader werken wij nu aan de volgende kwaliteitsslag in de uitvoering. Een tijdige en volledige aanlevering van de uitvoering van de VIC aan de accountant is daarbij een aandachtspunt. De inzet vanuit de VIC zal daarom de komende maanden volledig gericht zijn op de door de accountant gewenste opleveringsdatum van 1 maart 2019 bij de start van de controle van de jaarrekening 2018. Hierbij zullen de verbeterpunten genoemd in deze ML ook worden meegenomen,

Bevindingen over de interne beheersing

Met de inzet op kwaliteit voor de VIC 2018 zijn wij nog niet op het gewenste niveau van onze interne beheersing. Dit is een doorontwikkeling die over meerdere jaren plaatsvindt. Voor 2019 zullen we conform de aanbeveling van de accountant het jaarplan in het eerste kwartaal 2019 vaststellen, de VIC eerder uitvoeren en de door de accountant genoemde aandachtspunten in de

Plannen van Aanpak 2019 integreren. Het helpt de organisatie als de accountant concreet is met de aanbevelingen. De ML 2018 bevat aanbevelingen, toegelicht in gesprekken met het VIC-team, die de organisatie behulpzaam zijn bij het verder verbeteren van de kwaliteit van de VIC.

Frauderisicoanalyse

Binnen de organisatie is aandacht voor fraude en misbruik- en oneigenlijk gebruik. Bij de invulling van de VIC-functie is ervoor gekozen de VIC niet expliciet een uitspraak te laten doen over fraude. Dit omdat dit een specialistisch werkteerrein is binnen de auditing en buiten de reguliere VIC werkzaamheden valt. Wel is er in de VIC toenemende aandacht om ook door een fraude bril naar de processen te kijken. Ook de accountant constateert dit.

Sociaal Domein

Algemeen

Evenals voorgaande jaren houden wij rekening met het verkrijgen van een niet-goedkeurende accountantsverklaring door het SVB bij de PGB-budgetten. Het SVB heeft de prognose afgegeven dat de rechtmatigheid rond de 90% zal uitkomen voor 2018. Dit probleem raakt alle Nederlandse gemeenten en valt in belangrijke mate buiten hun invloedssfeer. Op 9 januari 2019 staat er een overleg gepland tussen gemeente Westland, auditdienst van de SVB en Verstegen accountants waar dit onderwerp van gesprek is. De pilot PGB 2.0 die binnen Westland momenteel samen met SVB en DSW loopt, dient ook mede om bovenstaande problematiek te ondervangen.

WMO

Ook voor de WMO geldt dat evenals vorig jaar de gemeente Westland samen met DSW de volledigheid van de aan te leveren productieverantwoordingen inclusief bestuurdersverklaring en accountantsverklaringen van de zorgaanbieders zal bewaken. De productieverantwoordingen moeten uiterlijk 1 maart 2019 bij de gemeente worden aangeleverd, de accountantsverklaringen uiterlijk 1 april 2019. Bij het opstellen van de jaarrekening en de controle hierop wordt hiermee in de planning rekening gehouden.

Jeugdwet

Hoewel er (ook landelijk) nog altijd hobbels zijn te nemen rondom een juiste en tijdige verantwoording Jeugd, is voor de gemeente Westland het proces voldoende op orde. De achterstanden die er waren in declaraties over 2017 zijn inmiddels weggewerkt. Daarmee is ook duidelijk hoe de uitputting van de verplichting 2017 is geworden en is dit behulpzaam bij het schatten van de verplichting over 2018. Deze inschatting zal worden gemaakt op basis van aangeleverde productieverklaringen van aanbieders en gedeclareerde kosten.

Voor wat betreft de overeenkomsten met de zogenoemde GI's (Gecertificeerde Instellingen) hebben wij u met een raadsinformatiebrief (17-0126326, verzonden op 10 juli 2017) geattendeerd op de mogelijk onrechtmatige aanbesteding van de GI's voor het jaar 2018. In de commissie MO van november 2018 hebben wij u gemeld dat hier nog geen duidelijkheid over is.

Tevens hebben wij daar gemeld dat wij ook nu de intentie hebben om de huidige contracten met de GI's voort te zetten in 2019, en hiervoor een publicatie op Tendernet te doen, zodat ook andere, nog niet gecontracteerde GI's ook hun belangstelling voor een contract kenbaar kunnen maken. Op deze wijze zorgen we ervoor dat de inkoop van de GI's voor 2019 rechtmatig plaats vindt.

Vooruitblik externe verantwoording 2018

Uitspraken en aanbevelingen commissie BBV

De gemeente Westland zal in lijn met de stellige uitspraak in de Kadernota rechtmatigheid 2018 rondom begrotingsafwijkingen, in het raadsvoorstel tot vaststelling van de jaarrekening de raad expliciet voorstellen om de betreffende afwijkingen te autoriseren. Al een aantal jaren neemt de gemeente overigens deze afwijkingen op zowel programmaniveau als rondom de investeringen, goed herkenbaar op in de jaarrekening, voorzien van een toelichting.

De commissie BBV doet verder een uitspraak/aanbeveling die het mogelijk maakt om een onrechtmatige inkoop voor de gehele looptijd van het contract in één jaar als onrechtmatig aan te merken. Daarmee kan een doorwerkende fout naar latere kalenderjaren worden voorkomen. Indien noodzakelijk/gewenst zullen wij van deze mogelijkheid gebruiken.

Vennootschapsbelasting

De afstemming met de Belastingdienst is, in navolging van alle grote steden, in relatie tot de uitgangspunten over de grondpositie nog niet afgerond. De activiteiten van Westland die in de aangifte zijn meegenomen betreffen enkel de activiteiten binnen het Grondbedrijf. In de aangifte VPB 2016 zijn de Grondbanken voorzichtigheidshalve meegenomen op basis van het standpunt van de Belastingdienst zoals dat naar ons is gecommuniceerd. Westland heeft de Belastingdienst ter begeleiding van de aangifte een brief gestuurd met de overige uitgangspunten die gehanteerd zijn en is van mening dat deze standpunten goed onderbouwd zijn. Het definitieve standpunt van de belastingdienst is nog niet bekend.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

In vervolg op de eerder in 2018 uitgevoerde IT-audit gericht op de general en application controls rondom de digitale factuurverwerking zal in het voorjaar 2019 een IT-audit worden uitgevoerd op Key2Fin door een onafhankelijk bureau.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders van Westland,
de secretaris, de burgemeester,



A.C. Spindler



A.M.A. van Ardenne-van der Hoeven

