

Raadsvergadering 9 juli 2019



BEHANDELD DOOR	
afdeling/team	BV/FC
documentnr	19-0163075

VOORBLAD RAAD

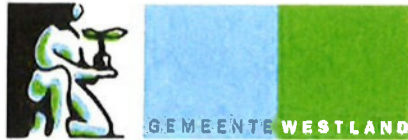
ONDERWERP EN BEHANDELING	
onderwerp	Schrijven college d.d. 02-07-19 inzake bestuurlijke reactie accountantsverslag 2018
vertrouwelijk	Nee
portefeuillehouder	Wethouder Van der Stee, B.P.M.
bijlage(n)	Voorstel: Voorstel_45392.docx G10-001742 Aanbiedingsbrief controleverklaring Jaarrekening 2018 d.d.8-7-2019 G19-001743 Accountantsverslag Jaarrekening 2018 def. G19-001744 Controleverklaring Jaarrekening 2018 (getekend) G19-001745 Controleverklaring Jaarrekening 2018 (was getekend) G19-001746 Gewaarmerkte Jaarrekening 2018
agendapunt	13.b.
publiceren	Nee

BESLISPUNTEN (RAAD)

--

ARGUMENTEN EN RISICO'S (RAAD)

--



Postadres:
Postbus 150
2670 AD Naaldwijk
Bezoekadres:
Stokdijkkade 2
2671 GW 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)
			19-0163075	
CONTACTPERSOON		AFDELING/TEAM	DOORKIESNUMMER	DATUM VERZONDEN
P. Moerman		BV.FC	(0174) 67 2631	

ONDERWERP
Accountantsverslag 2018

02 JULI 2019

Geachte raad,

Vanaf 2016 is Verstegen Accountants en Adviseurs aangewezen als controlerend accountant voor de jaarrekeningen 2016, 2017 en 2018 van onze gemeente. De jaarrekening 2018 is vanaf 2015 de vierde jaarrekening van Westland die Verstegen heeft gecontroleerd.

Op basis van zijn controle heeft Verstegen het accountantsverslag 2018 opgesteld. Men heeft op grond van de bevindingen een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Het accountantsverslag van Verstegen stemt ons positief. De accountant geeft aan dat er in 2018 binnen de gemeente wederom prioriteit is gegeven en zorgvuldige aandacht is besteed aan een correcte waardering van de grondposities en het proces dat daartoe moet leiden. Daarnaast geeft men aan dat de gemeente in het sociaal domein de nodige en mogelijke stappen heeft ondernomen om de onzekerheden over de afrekening van de kosten zoveel als mogelijk te matigen. Ook stelt men vast dat de financiële positie van de gemeente iets is verbeterd en dat onze gemeente belangrijke financiële risico's kan opvangen met het weerstandsvermogen. Ten aanzien van de Verbijzonderde Interne Controles (VIC) is ons voornemen om de komende jaren prioriteit te geven aan een kwalitatief goede interne controle en interne beheersing binnen de organisatie. Wij onderzoeken de mogelijkheden naar een VIC 'nieuwe stijl'. Hierbij kijken we of we de VIC als onafhankelijke toetser kunnen laten functioneren voor met name een adviserende en ondersteunende rol richting de organisatie. Hierover hebben we voor het eerst met u gesproken in het raadsoverleg Financiën op 18 april jl.

De accountant plaatst ook enkele kanttekeningen bij het verloop van het jaarrekeningproces. Wij zullen intern en in samenspraak met Verstegen de nodige aandacht schenken aan het soepeler laten verlopen van het jaarrekeningproces met inbegrip van de dossiervorming en de accountantscontrole.

De accountant heeft daarnaast een aantal aanbevelingen en adviezen aan ons meegegeven die er op gericht zijn de interne beheersing verder te verbeteren. In het algemeen onderschrijven wij de aanbevelingen. We nemen deze, voor zover nog niet al in praktijk gebracht, over. Op een aantal aanbevelingen en opmerkingen van de accountant gaan wij hieronder nader in.

Grondexploitaties

De accountant merkt op dat de risicoanalyses als onderdeel van de grondexploitatieberekeningen wederom beter en toegankelijker onderbouwd zijn, echter op onderdelen nog beter kunnen worden onderbouwd en gedocumenteerd. Daarnaast merkt de accountant op dat de raming van de gemeentelijke plankosten voor de drie verbonden partijen adequater onderbouwd kan worden. Wij zullen deze aandachtspunten meenemen bij het proces van het MPG, c.q de jaarrekening 2019.

Sociaal domein

Voor 2018 merkt de accountant een bedrag van € 4,8 mln. als onzeker aan (ten opzichte van € 5,7 mln. in 2017). Deze onzekerheid wordt veroorzaakt door het ontbreken van controleverklaringen van kleine zorgaanbieders van zowel jeugd als Wmo en door onzekerheid van de PGB-uitgaven. Het ontbreken van controleverklaringen past echter binnen de afspraken die de gemeente in overleg met de zogenoemde H10 en H4 regiogemeenten volgt: zorgaanbieders waarbij het totaalbedrag van de productieverantwoordingen kleiner is dan respectievelijk € 250.000 (Jeugdzorg op H10-niveau) en € 125.000 (Wmo op H4-niveau) hoeven geen accountantsverklaring aan te leveren, maar alleen een bestuurdersverklaring. Deze afspraken zijn in lijn met het landelijke controleprotocol.

Voorzieningen voor groot onderhoud

De accountant wijst op het belang om de beheerplannen spoedig te actualiseren nadat de politieke keuzes, onder meer in de voorjaarsnota, zijn gemaakt. In mei 2019 heeft de raad het strategisch kader voor het ruimtelijk domein, het GebiedsGericht Plan (GGP), voor de periode 2019 – 2022 vastgesteld. Dit kader wordt doorvertaald naar plannen en maatregelen op tactisch en operationeel niveau.


Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Westland,
de secretaris,



A.C. Spindler

de burgemeester,



B.R. Arends