Postadres:
Postbus 150
2670 AD Naaldwijk
Bezoekadres:
Laan van de Glazen Stad 1
2672 TA 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)
			21-0209905	
CONTACTPERSOON		CLUSTER	TELEFOONNUMMER	DATUM VERZONDEN
R.J. Roepers		Bedrijfsvoering	(0174) 673 183	06 JULI 2021

ONDERWERP

Accountantsverslag 2020

Geachte raad,

Verstegen Accountants en Adviseurs is door uw raad aangewezen als controlerend accountant voor de jaarrekening 2020 van onze gemeente. Deze jaarrekening is de zesde (en tevens laatste) jaarrekening van Westland die Verstegen heeft gecontroleerd. In verband met de gunning uit de Europese aanbesteding zal PWC de controle van de jaarrekening 2021 voor onze gemeente uitvoeren.

Op basis van zijn controle heeft Verstegen het accountantsverslag 2020 opgesteld. Verstegen heeft op grond van de bevindingen een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Het uitvoeringsjaar 2020 werd gekenmerkt door bijzondere omstandigheden als gevolg van de covid-19 crisis. Denk hierbij aan het vele extra werk dat dat met zich bracht (bijv. de uitvoering van de verschillende steunmaatregelen als Tozo en Tonk), maar ook het noodgedwongen werken op afstand. Ondanks deze omstandigheden zijn wij erin geslaagd om binnen de daarvoor geldende wettelijke termijn de raad, de Jaarstukken 2020 met een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid aan te bieden. Dit is een resultaat waarop alle partijen, die aan dit resultaat een steentje hebben bijgedragen, trots mogen zijn.

Het accountantsverslag van Verstegen stemt ons tot tevredenheid. Op basis van een risicoanalyse heeft de accountant de voor de controle van de jaarrekening belangrijkste projecten gecontroleerd. De accountant constateert dat de beheersing van de projecten en inschatting en bewaking van de belangrijke risico's op orde is. De risico's zijn toereikend toegelicht en waar nodig voorzien in de jaarrekening.
Het accountantsverslag bevat in hoofdstuk twee (vanaf blz. 7) de belangrijkste boodschappen aan onze organisatie. Op deze punten gaan wij hieronder nader in.

Financiële positie
De accountant constateert dat de financiële positie van Westland is toegenomen door het positieve resultaat 2020. Westland kan een belangrijk deel van de financiële risico's opvangen met haar weerstandsvermogen. De begroting van Nederlandse gemeenten en ook die van Westland

ALG BCR 007

blijven onverminderd onder druk staan. De uitbraak van de coronacrisis begin maart 2020 leidt tot ongekende omstandigheden met een enorme (financiële) impact. Daarbij komt dat de kosten van de gedecentraliseerde taken in het sociaal domein blijven toenemen, terwijl de inkomsten vanuit het Rijk niet meestijgen. In dat licht bezien heeft de omvang van het weerstandsvermogen sterk de aandacht van gemeenten en toezichthouders. Het feit dat de accountant in zijn verslag op blz. 12, tot de conclusie komt dat er, hoewel er geen ''harde'' norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, bij Westland sprake is van een "onderdekking", geeft het college aanleiding dit nader te duiden.
Het is juist dat de weerstandsratio bij het uitbrengen van de jaarrekening 2020 op 0,9 (in plaats van de wenselijke minimale 1,0) uitkomt. In verband daarmee hebben wij u bij de 1e actualisatie 2021 een voorstel gedaan om een zodanige aanpassing te doen van het geoormerkte deel van de reserve Versterking financiële soliditeit, dat de weerstandsratio weer uitkomt op 1,0. Op basis van de huidige cijfers wordt een bedrag van € 2,8 mln. daarvoor in de reserve Versterking financiële soliditeit geoormerkt als weerstandsvermogen.
In maart 2021 heeft uw raad de nieuwe Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Op grond van die nieuwe nota wordt met ingang van de begrotingscyclus 2022 een bandbreedte van 1,0 – 1,4 voor de weerstandsratio gehanteerd en wordt een vast deel van de Reserve Financiële soliditeit, zijnde een bedrag van € 21,7 mln. geoormerkt als bestanddeel van de weerstandscapaciteit. Hiermee wordt recht gedaan aan het reële weerstandsvermogen van onze gemeente.

Interne beheersing
De accountant heeft vastgesteld dat er binnen de Westland – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging. De accountant constateert dat de VIC van de gemeente Westland, zijn werkzaamheden goed ondersteunt op de drie afgesproken processen. De belangrijkste bevindingen komen uit het VIC-proces EU-aanbestedingen. Het betreffen fouten die bestaan uit opdrachten die in 2017, 2018 en 2019 door Westland onjuist zijn aanbesteed, maar nog steeds wel meetellen voor het (on)rechtmatigheidsoordeel 2020. Er zijn geen nieuwe fouten geconstateerd. Dit laatste beschouwt het college op dit dossier als een zeer positief resultaat. Wel is er nog steeds sprake van enkele algemene verbeterpunten en/of specifieke aandachtspunten.

Controlebevindingen bij de jaarverslaglegging
In het algemeen onderschrijven wij deze punten en nemen deze, voor zover niet al in praktijk gebracht, over.

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

A.C. Spindler B.R. Arends