gemeente
Zoetermeer

Aan
De gemeenteraad van Zoetermeer

Zaakid
0637696759

Van
Het college/ Wethouder Rosier

Datum
16 april 2021

Onderwerp
Concept accountantsverslag Jaarrekening 2020

Bijlagen
1

In opdracht van de raad is de jaarrekening 2020 gecontroleerd door Deloitte. Deze controle is nog niet afgerond. De belangrijkste reden hiervan is dat zorginstellingen (in het sociaal domein) niet tijdig hun controleverklaringen hebben opgeleverd. Bijgevoegd is het concept accountantsverslag, hieruit wordt duidelijk welke onderdelen nog niet definitief zijn.

De accountant verwacht half mei het definitieve accountantsverslag aan de raad aan te kunnen bieden. De commissievergadering over de jaarrekening staat gepland op 18 mei 2021. Het resultatendebat is gepland op 31 mei 2021. Het accountantsverslag kan in deze planning alsnog gelijktijdig met de Jaarstukken worden vastgesteld.

De accountant heeft nog geen verwachting uitgesproken of na afronding van de controle een goedkeurende verklaring op getrouwheid en rechtmatigheid kan worden afgegeven.

Er zijn in de controle door de accountant geen aanwijzingen voor fraude gevonden. Verder zijn er ook geen fouten of onzekerheden in de WNT-verantwoording 2020 geconstateerd. Op dit moment zijn de SISA-regelingen G2, G3, G4 en H4 nog onderhanden bij de accountant. Voor de overige regelingen zijn er geen fouten of onzekerheden geconstateerd.
Met betrekking tot de grondexploitaties is de controle nog niet geheel afgerond. In de jaarrekening is in de grondexploitatie Palenstein rekening gehouden met financiële gevolgen van een aantal nog lopende risico's. De accountant heeft de onderbouwing van een bedrag van € 1,7 mln. aan risico's en de manier waarop deze in de grondexploitatie zijn verantwoord nog in onderzoek.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole heeft de accountant in het najaar van 2020 een interim-controle uitgevoerd. De accountant heeft vastgesteld dat de interne beheersing in de basis op orde is. De gemeente heeft voldaan aan het verzoek uit deze interim-controle om een uitgebreide analyse op te stellen inzake de waardering en de inbaarheid van de debiteurenpositie per balansdatum.

Overige bevindingen vanuit de interim-controle met daarbij de laatste stand van zaken:

1. Aanbestedingen
    a. Inkooprapportage

De accountant constateert dat de gemeente in 2020 een verbeterslag heeft gemaakt als het gaat om het uitvoeren van een inkooprapportage, met als doel onrechtmatige aanbestedingen te voorkomen. Het college herkent zich in de constatering dat we op de goede weg zijn.

    b. Verbijzonderde Interne Controle

De accountant merkt op dat voor de rechtmatigheidscontrole op het dossier inkoop en aanbesteding uitgebreidere controlevastleggingen noodzakelijk zijn zodat het ‘’controlespoor’’ zichtbaar wordt op basis waarvan geconcludeerd kan worden dat er al dan niet rechtmatig is aanbesteed. Ambtelijk wordt nader met de accountant overlegd over de wijze van vastleggen en documenteren van de controle op aanbestedingen.

2. Grondtransacties

De bevindingen worden herkend en worden door de organisatie opgepakt. Bij het inrichten van de nieuwe processen zal er expliciet aandacht gegeven worden aan de benodigde checks and balances, waaronder de toetsing van grondtransacties.

3. IT- audit

Net als in 2019 kan de accountant kan niet steunen op de geautomatiseerde controls en verricht daarom bij de jaarrekeningcontrole gegevensgerichte werkzaamheden in de vorm van steekproeven. De accountant ziet het als een positieve ontwikkeling dat de gemeente zelf verbijzonderde interne controles uitvoert op de GITC’s en applicatiecontrols aan de hand van de audit software tool KeyControl Dashboard.

De accountant merkt op dat door relatieve hoge reserves en een lage schuldpositie de gemeente een sterke vermogenspositie heeft. Tegelijkertijd wordt geconstateerd dat de gemeente een uitdaging heeft waar het het evenwicht tussen structurele lasten en opbrengsten betreft. Daar komen de mogelijk structurele effecten van de COVID-19 crisis nog bij. Het college herkent zich daarin.

Voor technische vragen kunt u zich wenden tot:
Naam : Walden, E.M. :
Telefoonnummer : 06 – 34.30.12.66
E-mailadres : e.m.walden@zoetermeer.nl