

Raadsvergadering 8 juli 2020



BEHANDELD DOOR	
afdeling/team	BV/FC
documentnr	20-0170934

VOORBLAD RAAD

ONDERWERP EN BEHANDELING		
onderwerp	Schrijven college d.d. 17-06-20 inzake Accountantsverslag Jaarstukken 2019	
vertrouwelijk	Nee	
portefeuillehouder	Wethouder Van der Stee, B.P.M.	
bijlage(n)	Voorstel: Voorstel_51729.docx controleverklaring jrk 2019 w.g. d.d. 6 juli 2020 (G20-001526) Accountantsverslag 2019 definitief d.d. 6 juli 2020 (G20-001547)	
agendapunt	4.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)
			20-0170934	
CONTACTPERSOON		AFDELING/TEAM	DOORKIESNUMMER	DATUM VERZONDEN
S. Valstar		BV.FC	(0174) 67 3735	17 JUN 2020
ONDERWERP				
Accountantsverslag 2019				

Geachte raad,

Verstegen Accountants en Adviseurs is door uw raad aangewezen als controlerend accountant voor de jaarrekening 2019 van onze gemeente. Deze jaarrekening is de vijfde jaarrekening van Westland die Verstegen heeft gecontroleerd.

Op basis van zijn controle heeft Verstegen het accountantsverslag 2019 opgesteld. Verstegen heeft op grond van de bevindingen een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Het accountantsverslag van Verstegen stemt ons tot tevredenheid. Op basis van een risicoanalyse heeft de accountant voor de controle van de jaarrekening de belangrijkste projecten gecontroleerd. De accountant constateert dat de beheersing van de projecten en inschatting en bewaking van de belangrijkste risico's op orde is. De risico's zijn toereikend toegelicht en waar nodig voorzien in de jaarrekening. Daarnaast geeft de accountant aan dat net als bij veel andere gemeenten in Nederland er ook voor Westland sprake is van toenemende kosten voor met name Jeugdzorg en van onzekerheden in de controle. Ook merkt de accountant op dat de schuldpositie van Westland weliswaar iets is toegenomen, maar dat deze in perspectief dient te worden gezien met de totale financiële positie en de activiteiten van Westland.

Wij hebben aangegeven de komende jaren prioriteit te geven aan een kwalitatief goede interne controle en interne beheersing binnen de organisatie. Dit met als doel een Verbijzonderde Interne Controles (VIC) "nieuwe stijl" te realiseren die met ingang van 2021 (onafhankelijk) toetst en onze gemeente vooral adviseert en ondersteunt. Voor de boekjaren 2019 en 2020 voeren wij daarom géén VIC werkzaamheden uit, behoudens voor de processen Europese aanbesteding, Personeel en Treasury. Zoals bij u bekend heeft de accountant bij de controle van 2019 hiervoor extra deelwaarnemingen verricht, als onderdeel van de reguliere controlewerkzaamheden van de jaarrekening.

De recente ontwikkelingen ten aanzien van Covid-19/Coronavirus hebben ten tijde van het jaarrekeningproces, het afronden van de jaarrekeningcontrole en het bestuurlijke proces van de jaarrekening impact gehad op werkzaamheden en activiteiten van onze gemeente. Intern en in samenspraak met Verstegen hebben wij de nodige aandacht geschonken aan het zo soepel mogelijk laten verlopen van het jaarrekeningproces met inbegrip van de dossiervorming en de

accountantscontrole. Hierdoor kon meerwerk in de controle worden voorkomen en is de controle binnen het afgesproken budget uitgevoerd.

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

Grondexploitaties

Net als vorig jaar merkt de accountant op dat de risicoanalyses, als onderdeel van de grondexploitatieberekeningen, meer uniform en toegankelijker onderbouwd zijn maar op onderdelen nog beter onderbouwd en gedocumenteerd kunnen worden. Daarnaast merkt de accountant op dat een aantal ramingen (nog) niet nader onderbouwd is en bestaat uit schattingen en ramingen die geactualiseerd moeten worden. Wij zullen deze aandachtspunten meenemen bij het proces van het MPG c.q. de jaarrekening 2020.

Sociaal domein

Voor 2019 merkt de accountant een bedrag van € 4,9 mln. als onzeker aan (ten opzichte van € 4,8 mln. in 2018). De accountant constateert dat Westland zelf de benodigde en mogelijke stappen heeft ondernomen om de onzekerheden zoveel als mogelijk te mitigeren. De resterende onzekerheden zijn vooral onzekerheden die ontstaan zijn door "derden" en liggen hierdoor voor een groot deel buiten de invloed van Westland.

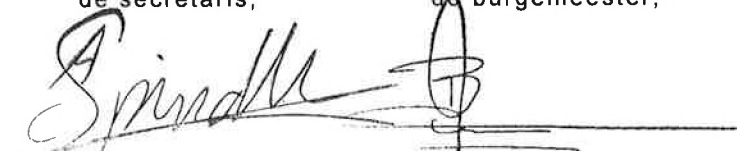
Voorzieningen voor groot onderhoud

In de jaarrekening is een aantal voorzieningen gevormd ter egalisatie van kosten voor groot onderhoud. In 2019 is gebruik gemaakt van het beheerplan 2018 en uitvoering gegeven aan het continue verbeteren, optimaliseren binnen de gestelde kaders en inventariseren wat de onderhoudsbehoefte is van de objecten. Hiermee wordt in 2020 doorgegaan. De accountant merkt op dat dit in de jaarrekening toereikend is toegelicht.

Rechtmatigheid

Naar aanleiding van onze eigen reguliere controlewerkzaamheden merken we een bedrag van € 1,475 mln. (ten opzichte van € 2,72 mln. in 2018) aan als onrechtmatig. Daarnaast bedraagt de onzekerheid € 5,363 mln. Wij stellen vast dat de omvang van de afwijkingen inzake rechtmatigheid is afgenomen ten opzichte van voorgaand boekjaar.

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



A.C. Spindler B.R. Arends