



De leden van de Gemeenteraad
Postbus 1
2650 AA BERKEL EN RODENRIJS

Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie

Martijn de Quartel

Telefoon

14 010

E-mail

info@lansingerland.nl

Website

www.lansingerland.nl

Verzenddatum 2 juli 2020

Ons kenmerk U20.05367

Uw brief van

Onderwerp **Reactie college op accountantsverslag
2019**

Geachte leden van de Raad,

Op 1 juli 2020 behandelen de commissie AB en de BAC de jaarstukken 2019. De accountantscontrole is formeel nog niet helemaal afgerond en daarom is nog geen controleverklaring beschikbaar. Wel ontvingen we van de accountant alvast het concept accountantsverslag. Zoals gebruikelijk ontvangt u van het college een bestuurlijke reactie op dit verslag.

Stand van zaken accountantscontrole per 30 juni 2020 en wijziging jaarstukken 2019

De controle van de jaarstukken is zo goed als gereed. De accountant ontving vandaag de laatste versie van de jaarstukken, en kan op basis daarvan zijn controle afronden. Naar aanleiding van de controle door de accountant is de jaarrekening op een aantal onderdelen nog gewijzigd. Per saldo neemt het resultaat van de jaarrekening 2019 daardoor met circa € 0,5 miljoen af naar een nadelig resultaat van € 1,8 miljoen. Deze afname is vooral het gevolg van een incidentele tegenvaller bij de Algemene Uitkering voor het begrotingsjaar 2018. In de jaarstukken 2018 verwachtten we nog een correctie op de belastingcapaciteit 2018 van de gemeente (die meetelt in de hoogte van de Algemene Uitkering), achteraf bleek die correctie te hoog ingeschat. Voor zover we nu kunnen zien is dit nadeel niet van toepassing op 2020 en verder.

Algemene reactie op accountantsverslag

Het accountantsverslag geeft een aantal bestuurlijke aandachtspunten aan. Een aantal daarvan is herkenbaar uit vorige jaren (inkoop en controle op prestaties Wmo/Jeugd). Op de genoemde punten maakten we in 2019 stappen, maar zijn nog verdere verbeteringen nodig. Die lichten we verder in deze brief toe. Daarnaast gaan we in op een aantal nieuwe bevindingen.

Het afgelopen jaar wisselde de gemeente van accountant. Daarbij moesten we enige concessies doen aan de planning van de jaarstukken. Verder verliep het proces van de controle zeer goed en haalden we de met de accountant in het najaar van 2019 gemaakte afspraken.

Reactie per bevinding

Controleverschillen

De resterende controleverschillen betreffen onzekerheden inzake de prestatielevering binnen het sociaal domein en onjuistheden en onzekerheden inzake het naleven van Europese Aanbestedingswetgeving. Bij de onderdelen 'Inkoop en aanbesteding' en 'Sociaal domein' gaan wij hier nader op in.

Daarnaast merkt de accountant de waardering van het project Groenzoom voor een bedrag van € 316.000 als 'fout' aan.

Financiële positie en resultaat

De accountant geeft het college en de Raad enkele (extra) cijfers om onze financiële positie mee te vergelijken. Terecht wijst de accountant daarbij op de in 2020 gerealiseerde verkoop van de aandelen Eneco en de impact die dit zal hebben op deze cijfers. De solvabiliteit van de gemeente neemt in 2020 fors toe.

Grondexploitaties

Ruimte voor Ruimte Groenzoom

De accountant geeft aan dat de waardering van het project Ruimte voor Ruimte Groenzoom niet in lijn is met het BBV. De komende periode houden we de waardering van dit project tegen het licht en daarbij betrekken we ook de wijze waarop we omgaan met de geleidelijk aan te realiseren 'positieve' resultaten op dit project en het advies van de accountant om deze positieve resultaten (jaarlijks) te storten in een bestemmingsreserve Groenzoom.

Risico's bij tussentijdse winstneming

De accountant geeft aan dat wij bij sommige projecten iets te conservatief zijn in het nemen van winst, door bij deze projecten (met name project Oudeland) ook rekening te houden met risico's die meer algemeen zijn en niet project specifiek. Bijvoorbeeld het risico op daling van de grondprijzen of stijgen van de rente. Het advies van de accountant daarover volgen wij op en nemen dit mee bij de eerstvolgende herziening van de financiële verordening.

Scope van grondexploitatieprojecten

De accountant signaleert dat bij het project Berkel Centrum in de grondexploitatie ook werkzaamheden zijn opgenomen die buiten het exploitatieplan liggen, maar wel een relatie met de ontwikkeling hebben. De accountant adviseert een striktere scheiding te hanteren tussen grondexploitatie en 'investeringen'. Het advies van de accountant volgen wij op en zullen in de eerstvolgende herziening van de financiële verordening hier duidelijke(re) kaders voor formuleren.

Aanbestedingswetgeving

Net als in voorgaande jaren zijn bij de (interne) controle afwijkingen geconstateerd met betrekking tot de naleving van EU-aanbestedingsrichtlijnen. Zoals de accountant vorig jaar al aangaf in de BAC, is dit voor een gemeente geen 'abnormaal' beeld en wijken we op dit vlak niet af van hoe het bij andere gemeenten gaat.

Halverwege 2018 nam het college een aantal maatregelen om de naleving van de richtingen te verbeteren. De belangrijkste maatregelen zijn toegelicht in de brieven U18.05656 en U18.07053 en sluiten ook aan op de overige aanbevelingen die de accountant noemt in het verslag.

Zo actualiseerden we eind 2019 het inkoopbeleid, stelde de Raad dit beleid vast en mandateerden we het besluit om afwijkingen van het gemeentelijke inkoopbeleid te nemen aan de directie. Daarnaast werkt het team inkoop continue aan het verbreden van de bewustwording rondom inkoop in de organisatie. Door middel van betrokkenheid bij de inkoopdossiers, uitvoeren van spend analyses en het periodiek organiseren van inkoopoverleggen en presentaties voor de organisatie.

Deze maatregelen hebben ook effect, want het aantal tekortkomingen en onzekerheden nam de afgelopen jaren ook af.

Een belangrijk deel van de tekortkomingen/onzekerheden betreft de inhuur van personeel. Op dit moment loopt een Europese Aanbesteding voor de meest voorkomende vormen van inhuur. Deze aanbesteding ronden we af in het najaar van 2020 en de verwachte ingangsdatum van de overeenkomst zal 1 januari 2021. Wij verwachten dat vanaf dat moment nieuwe inhuur rechtmatig zal zijn en het aantal onzekerheden en/of tekortkomingen verder zal afnemen.

Stelsel van baten en lasten

De accountant constateert dat het voor sommige investeringsfacturen onduidelijk is in welk jaar de prestatie is geleverd. Voor het resultaat van de jaarrekening maakt dit niet uit. Wel mogelijk voor de balansposities. De door de accountant voorgestelde oplossing kent wel een aantal haken en hogen. Zo is het (landelijk) gebruikelijk dat aannemers factureren op basis van termijnschema's gerelateerd aan de voortgang van een werk en niet aan een balansdatum van 31 december van enig jaar. Wij laten de komende periode in beeld brengen of de door de accountant voorgestelde werkwijze ook af te spreken is binnen onze contracten en met onze leveranciers/aannemers.

Onzekerheden prestatie levering Wmo en Jeugd

De accountant geeft in het verslag aan dat er een onzekerheid in hun controle resteert van € 1,9 miljoen, omdat zorgaanbieders met een verantwoordingsbedrag lager dan € 125.000 geen verantwoording met controleverklaring hoeven aan te leveren en de gemeente zelf ook geen aanvullende controles uitvoert om vast te stellen dat deze aanbieders de prestatie hebben geleverd.

Begin 2019 stelde uw raad het integraal beleid voor 'toezicht en handhaving' vast. Op basis van dit beleid nemen we actie richting zorgaanbieders als er vermoedens of signalen zijn van niet nakomen van afspraken of onrechtmatig handelen.

Via cliënt gesprekken houden we als gemeente zicht op de kwaliteit van geleverde zorg en te bereiken resultaten en daarmee indirect ook op de geleverde prestaties. Zo vinden er start-gesprekken plaats bij aanvang van de zorg waarbij gemeente, zorgaanbieder en cliënt aanwezig zijn. In dit gesprek worden de doelen besproken. Vervolgens vindt een evaluatiegesprek plaats 2/3 maanden voordat de zorg afloopt, bij dit gesprek zijn ook gemeente, zorgaanbieder en cliënt aanwezig. Vooraf aan dit gesprek vragen wij de zorgaanbieder om een evaluatieverslag te maken.

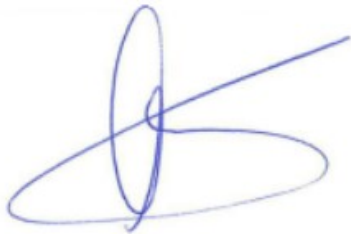
Het college is met de accountant van mening dat de controle op de prestaties van zorgaanbieders met bovenstaande maatregelen nog onvoldoende is afgedekt en ook formeler kan plaatsvinden. Op advies van de accountant gaan we het komend jaar daarom ook steekproeven doen onder de zorgaanbieders die een productie leveren kleiner dan € 125.000.

Interne beheersing

De aanbevelingen van de accountant zullen we op haalbaarheid beoordelen en, na een afweging tussen kosten van de maatregelen en potentiële opbrengst/risico afdeling, waar nodig implementeren.

Wij vertrouwen er op u met deze reactie voldoende te hebben geïnformeerd en gaan ervan uit dat deze reactie bijdraagt aan een goede bespreking van het accountantsverslag in de BAC op 1 juli a.s.

Met een vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Lansingerland

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a horizontal stroke and a small vertical stroke.

Lucas Vokurka
Secretaris

A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'P' followed by a series of horizontal and diagonal strokes.

drs. Pieter van de Stadt
Burgemeester