

Managementletter 2021

Begeleidingscommissie accountantscontrole
Gemeente Lansingerland

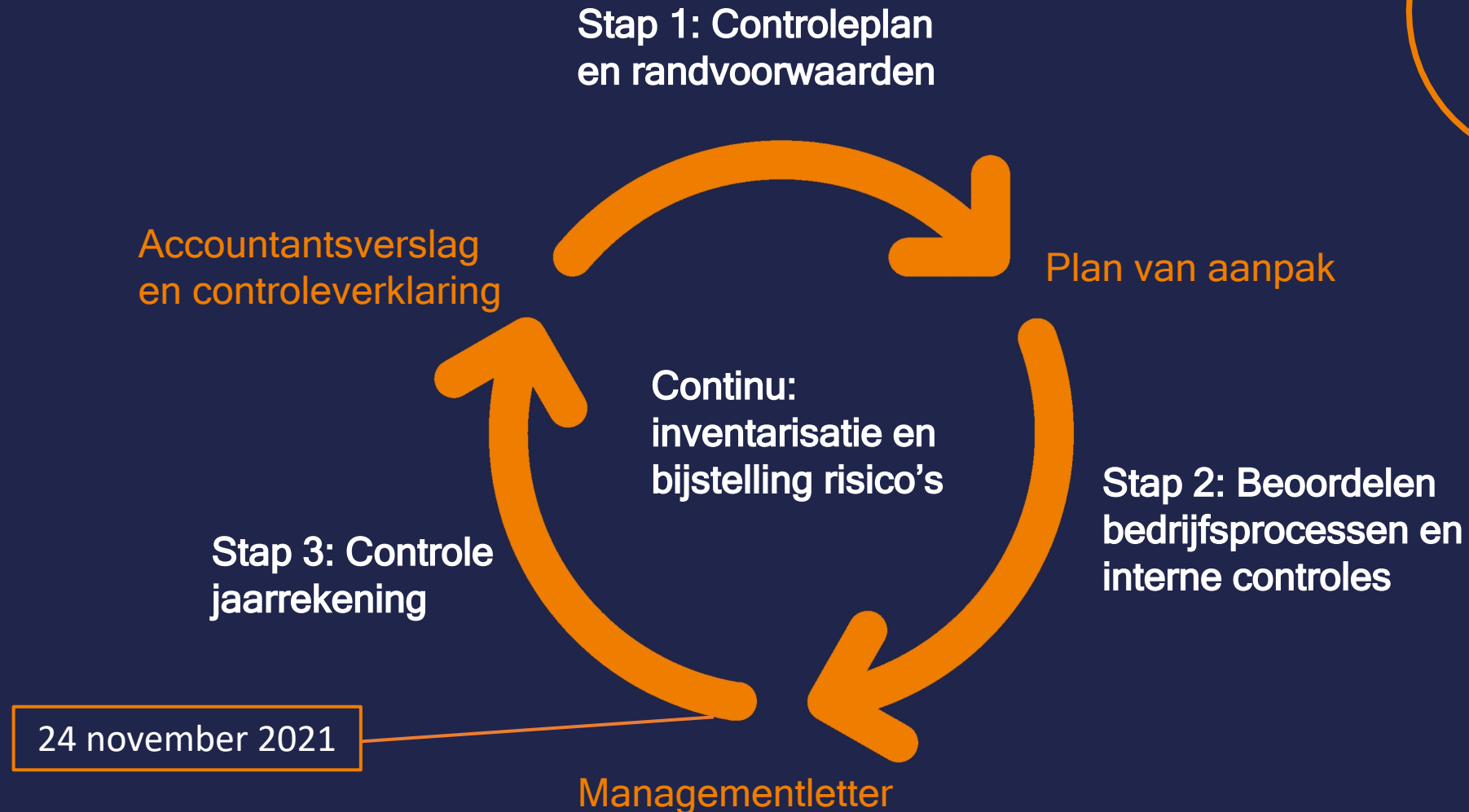
PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman
Ralf van Hattem

24 november 2021



Controleproces



Materialiteit



De materialiteitsbepaling bij de gemeente Lansingerland is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief stortingen in reserves. Bij onze controleplanning zijn wij vooralsnog uitgegaan van de cijfers volgens de begroting 2021.

Bron: begroting 2021*	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.900.000	€ 5.700.000

*de totale lasten (incl. stortingen in de reserves) op basis van de primaire begroting 2021 bedragen € 198.563.000.

Algemeen beeld

1. Interne beheersing is van voldoende niveau (basis is op orde) en stabiel.
2. Wij zien nog mogelijkheden om op een betere manier invulling te geven aan de rechtmatigheidsverantwoording.
3. De gemeente heeft een positieve en opbouwende opstelling. Samenwerking verloopt prettig en constructief.
4. Wij vragen uw aandacht voor het integrale inzicht in relevante IT-controls en de toetsing hiervan.



Bevindingen



1. Wij hebben vastgesteld dat de mutatieverslagen bij personele mutaties niet integraal (zichtbaar) zijn gecontroleerd.
2. Wij adviseren u de controle op de betalingen uit te voeren nadat het SEPA-bestand in de applicatie is ingelezen.
3. Het uitvoeren van een tussentijdse analyse op tussenrekeningen.
4. Van het preventief toetsen van dreigende overschrijdingen op investeringskredieten hebben wij geen onderbouwende documentatie ontvangen via de procesuitwerking.
5. Het tijdig afwikkelen van IB-signalen bij verstrekkingen in het kader van de participatiewet.
6. Het vastleggen van een ID-check bij verstrekkingen in het kader van de WMO.

Aandachtspunten jaarrekening



1. Bij het project Wilderzijde vragen wij uw aandacht voor de splitsing van het project in het faciliterende deel en de bouwgrond in exploitatie.
2. Verwerking van de opbrengsten (dividend) bij de preferente aandelen Stedin.
3. Wij vragen uw aandacht voor de analyse op de juiste toerekening van lasten aan boekjaren.
4. Wij adviseren u een update uit voeren op de VPB-positie van het grondbedrijf.

Vragen

