

Jaarrekeningcontrole 2021

Begeleidingscommissie Accountantscontrole (BAC)

Gemeente Lansingerland

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman
Ralf van Hattem

23 mei 2022



Controleproces

23 mei 2022: Jaarrekeningcontrole 2021 is afgerond en wij staan op het punt de controleverklaring te verstrekken.



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.



Bron: jaarrekening 2021	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 2.590.000	€ 7.770.000

De gemeenteraad heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 100.000.

Algemeen beeld

1. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.
2. Het controleproces is goed verlopen. Wij hebben constructieve medewerking gehad van de organisatie. Gedurende het controleproces zijn er een aantal correcties doorgevoerd in de concept-jaarrekening.
3. Resterende fouten en onzekerheden hebben betrekking op de aanbestedingswet en het sociaal domein.



Financiële positie



Exploitatieresultaat (in € 1.000.000)		
Totale baten	190,8	
Totale lasten	198,8	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten nadelig		7,9
Af: stortingen in reserves	60,7	
Bij: onttrekkingen aan reserves	71,3	
Saldo mutaties reserves, per saldo onttrekking		10,6
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		2,7

- De afname van het eigen vermogen over 2021 bedraagt € 7,9 miljoen en komt overeen met het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2021.

Eigen vermogen (in € 1.000.000)	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	256,4	113,8	115,1
Tussentijdse resultaatbestemming	-/-10,6	138,2	0,5
Gerealiseerd resultaat	2,7	4,5	-/-1,8
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	-/- 7,9	142,7	-/- 1,3
Eigen vermogen per 31 december	248,5	256,4	113,8

Financiële positie



Ter vergelijking over 2020:

Gemeente	Solvabiliteit 2020
Nederland	37%
Zuid-Holland	45%
Gemeenten met 50.000 tot 100.000 inwoners	29%
Leidschendam-Voorburg	60%
Pijnacker-Nootdorp	52%
Zuidplas	25%

Bron: www.waarstaatjegemeente.nl

Solvabiliteit = eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal

De omvang van het eigen vermogen van uw gemeenete bedraagt ultimo 2021 **55,3 %** van het balanstotaal (op 1 januari 2020: **54,6%** van het balanstotaal).

Bevindingen



1. Onderbouwing waardering aandelen Stedin
2. Staatsteun risico Wilderszijde (OAK)
3. Afgrenzing tussen jaren (toerekening lasten aan juist boekjaar)
4. Grondexploitaties
 - Waardering is als aanvaardbaar beoordeeld, ook voor de nieuwe grondexploitatie Wilderszijde.
 - Lansingerland heeft een omvangrijke portefeuille, de meest omvangrijke projecten zijn Oudeland, Westpolder/Bolwerk en Wilderszijde.
 - Wij vragen uw aandacht voor het verlengen van de looptijd van diverse projecten. Het verlengen heeft een effect op met name de toe te rekenen rente en de plankosten. Uiteraard kan het altijd zo zijn dat een project vanwege onvoorziene omstandigheden moet worden verlengd. Vanwege de trend in de verlenging van de looptijd van projecten zijn er mogelijk ook andere oorzaken, waaronder planningsoptimisme. 2

Bevindingen

Aanbestedingen

De gemeente heeft goede stappen gezet op het gebied van rechtmatigheid van inkopen. De huidige fouten en onduidelijkheden volgen met name uit beheershandelingen uit 2019 en eerder en zijn in 2021 afgenomen t.o.v. 2020.



2021 →

Soort	Rechtmatigheidsfout
Support	€ 50.000
Onderhoud	€ 184.000
ICT Software	€ 366.000
Totaal	€ 600.000

2020 →

Soort	Rechtmatigheidsfout
Inhuur personeel	€ 139.000
Onderhoud	€ 175.000
ICT Software	€ 258.000
Totaal	€ 647.000

Bovenstaande fouten blijven binnen de tolerantie ad € 2,6 miljoen).

Bevindingen

3. Sociaal domein



Wmo	
Onzekerheden i.v.m. afwezigheid controleverklaring bij lasten groter dan € 125.000	€ 686.974
Onzekerheden i.v.m. niet getoetste prestatielevering bij lasten kleiner dan € 125.000	€ 282.657
Totale onzekerheid WMO	€ 969.631
Jeugd	
Onzekerheden i.v.m. afwezigheid controleverklaring bij lasten groter dan € 125.000	€ 138.033
Onzekerheden i.v.m. niet getoetste prestatielevering bij lasten kleiner dan € 125.000	€ 517.118
Totale onzekerheid Jeugd	€ 655.151

Peildatum: 13 mei 2022, bovenstaande onzekerheden blijven binnen de tolerantie € 7,8 miljoen.

Aandachtspunten van de raad - concept



- Het overzicht coronakosten sluit aan op de mutatie in de reserve.
- Wij hebben van 10 posten vastgesteld dat dit coronacrisis gerelateerde lasten zijn voor 2021. Wij hebben daar geen bijzonderheden bij aangetroffen.
- Het definitieve accountantsverslag zal op dit punt worden aangevuld.

Vragen

