

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

Van	College van B&W
Onderwerp	Reactie accountantsverslag 2022
Datum	17 mei 2023
Ons kenmerk	U23.02037

Geachte leden van de raad,

Op 11 mei 2023 ontving het college het concept accountantsverslag 2022. In deze brief geven wij onze bestuurlijke reactie op dit verslag.

Algemene reactie op accountantscontrole 2022 en accountantsverslag

De accountant is positief over het werk dat de organisatie heeft gedaan in de voorbereiding van deze controle. Daarbij worden met name de grondexploitatie en het sociaal domein genoemd. Omdat een accountant risicogericht werkt, zijn er in het accountantsverslag, net als in voorgaande jaren, enkele aandachtspunten opgenomen. In 2022 zijn er een aantal bevindingen vanuit eerdere jaren opgelost. Ook daarover is de accountant positief.

Mede door een aantal wisselingen in de organisatie en de bijbehorende inwerkperiode was de managementletter later beschikbaar dan gebruikelijk. Normaal gesproken bespreekt de BAC deze in november. Nu bespreken we de managementletter en het accountantsverslag tegelijk tijdens de BAC op 24 mei 2023. Voor de stand van zaken aanbevelingen uit eerdere rapportages verwijzen wij u daarom naar de separate brief hierover (U23.00813 d.d. 29 maart 2023).

De controle van de jaarrekening 2022 verliep over het algemeen goed. De onderliggende onderbouwingen bij de cijfers waren tijdig gereed en bruikbaar door de accountant. Door de personeelswisselingen op de Concernstaf was de verbijzonderde interne controle (VIC) nog niet helemaal afgerond en op een aantal onderdelen is een extra kwaliteitsinspanning gedaan. Voor begrotingsjaar 2023 zijn inmiddels afspraken gemaakt met een externe partij die ons gaat ondersteunen bij het uitvoeren van de interne controles en zorgt voor een tijdige en kwalitatief voldoende uitvoering van deze controles. Ook worden er afspraken gemaakt met de accountant, de externe partij en de organisatie over hoe we het proces precies inrichten en de samenwerking vormgeven.

Reactie bevindingen accountantsverslag 2022

Financiële positie en resultaat

De accountant geeft het college en de Raad enkele (extra) cijfers om onze financiële positie mee te vergelijken. Het grootste deel van het gerealiseerde resultaat 2022 was incidenteel van aard. In aanvulling op de passages van de accountant merken wij op dat de vermogenspositie weliswaar sterk is, maar zoals bekend is er komende jaren (2024 en verder) nog sprake van een structureel tekort waarvoor naar verwachting nog maatregelen moeten worden genomen.

Grondexploitatie

De accountant vraagt in zijn verslag aandacht voor de risico's die nog met diverse projecten samenhangen. Met name voor Wilderszijde ziet de accountant nog risico's. Zoals de accountant ook aangeeft betrekken we deze risico's bij het opstellen van de paragraaf weerstandsvermogen. De risico's Wilderszijde lichten we ook uitgebreid toe in de betreffende paragraaf.

Europese aanbestedingen

Net als in voorgaande jaren zijn bij de (interne) controle enkele afwijkingen geconstateerd met betrekking tot de naleving van EU-aanbestedingsrichtlijnen. Zoals de accountant vorige jaren 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. De resterende tekortkomingen zijn allemaal ontstaan door aanbestedingen gedaan voor 2022. Onrechtmatigheden zijn significant verminderd ten opzichte van 2021.

Onzekerheden prestatie levering Wmo en Jeugd

De accountant geeft in het verslag aan dat er een onzekerheid in hun controle resteert ten aanzien van de prestatielevering Wmo en Jeugd. Doordat bij het afronden van de controle nog verantwoordingen ontbreken bestaat er op dit moment nog onzekerheid over de geleverde prestaties door de zorgaanbieders. Wij verwachten dat deze onzekerheden de komende maanden afnemen als we alsnog de verantwoordingen gaan ontvangen. Mochten aanbieders in gebreke blijven dan zullen we passende maatregelen nemen.

De onzekerheid voor de kleinere aanbieders (met een productie onder de € 125.000) is afgenomen ten opzichte vorige jaren naar 0. Dit komt omdat we conform eerdere aanbevelingen van de accountant intern controle hebben uitgevoerd bij de aanbieders onder de € 125.000 door middel van een telefonische enquête onder onze cliënten om vast te stellen dat de gecontracteerde zorg ook geleverd is door de aanbieders. Door jaarlijks aselekt te controleren worden elk jaar andere zorgaanbieders met een zorgverantwoording < € 125.000 in de interne controle betrokken. Daarmee maakt elke aanbieder de kans om gedurende de contractperiode gecontroleerd te worden. Daar gaat ook een preventieve werking van uit. De onzekerheid voor grote aanbieders is eveneens afgenomen.

Wmo	2020	2021	2022
Onzekerheid i.v.m. afwezigheid controleverklaring bij lasten groter dan €125.000	€ 2.374.611	€ 686.974	€ 243.000
Onzekerheid i.v.m. niet getoetste prestatielevering bij lasten kleiner dan € 125.000	€ 494.955	€ 282.657	0
Totaal Wmo	€ 2.869.566	€ 969.631	€ 243.000

Jeugd	2020	2021	2022
Onzekerheid i.v.m. afwezigheid controleverklaring bij lasten groter dan €125.000	€ 148.814	€ 138.033	€ 0
Onzekerheid i.v.m. niet getoetste prestatielevering bij lasten kleiner dan € 125.000	€ 311.256	€ 517.118	0
Totaal Jeugd	€ 460.070	€ 655.151	€ 0

Interne beheersing

De accountant bracht in maart 2023 een managementletter uit aan het college. Brief U23.00813 bevat onze reactie op de managementletter. Ten opzichte van de managementletter bevat het accountantsverslag enkele nieuwe aandachtspunten voor de interne beheersing. In de bijlage bij de brief over de managementletter treft u de stand van zaken van de door de accountant(s) gedane aanbevelingen aan.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot slot gaat de accountant in het accountantsverslag nog in op de in te voeren rechtmatigheidsverantwoording met ingang van begrotingsjaar 2023. De aanbevelingen van de accountant zijn bekend bij de gemeente en we zullen deze implementeren als onderdeel van het traject om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording 2023. Ook de aanbeveling van de accountant inzake een 'overkoepelend' M&O-beleid nemen we daarin mee.

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 24 mei a.s.

Met een vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Lansingerland



Mickel Beckers
Gemeentesecretaris



drs. Pieter van de Stadt
Burgemeester

Nadere informatie Wanda Bouwmeester
Email wanda.bouwmeester@lansingerland.nl
Telefoon 40 52
 Postbus 1
 2650 AA Lansingerland
www.lansingerland.nl

Bijlage(n):
 (Concept) accountantsverslag 2022 (T23.03099)