



Aan de Raadsleden

Afdeling
Financiën
Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie
Rosemarijn Stevens

Telefoon
14 010

E-mail
info@lansingerland.nl

Fax
(010) 800 40 01

Verzenddatum 6 juli 2016
Ons kenmerk U16.09464

Onderwerp **Accountantsverslag 2015**

Geachte leden van de Raad,

Op 6 juli 2016 heeft Deloitte het accountantsverslag over het boekjaar 2015 uitgebracht. Daarin zijn de belangrijkste controlebevindingen samengevat en wordt een analyse gegeven van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van de gemeente. Het accountantsverslag is gericht aan de gemeenteraad en onderstaand treft u de reactie aan van het College van B&W op het verslag.

Algemene reactie

Het proces van zowel de interim-controle als de eindejaarscontrole was dit jaar moeizamer dan vorig jaar. Voor wat betreft de interim-controle heeft Deloitte aangegeven dat de oorzaken lagen in de regievoering tijdens de controle, de onderlinge afstemming tussen de afdelingen en het uitvoeren van een kwaliteitsslag op aanlevering van documentatie.

Deze oorzaken herkennen wij deels en werden voornamelijk veroorzaakt door de combinatie van een aantal personele wisselingen, de uitval van een aantal sleutelfunctionarissen en het door de accountant later starten van de controle op de grondexploitaties.

Ingaande 2016 is de regievoering op de controle en het toezien op onderlinge afstemming tussen de afdelingen bij het afdelingshoofd Financiën belegd. De kritische interne screening op de jaarstukken en de onderliggende documentatie vindt vanaf heden door de concernstaf plaats.

Reactie per bevinding

Grondexploitaties

Algemeen

Ten aanzien van de grondexploitaties concludeert Deloitte dat de grondexploitatieberekeningen en de waardering van de NIEGG en grondexploitaties in de jaarrekening toereikend zijn onderbouwd. Wel benoemen ze het risico dat de gemeente loopt wanneer de grondverkoop minder snel verloopt dan nu wordt verwacht. Dit risico geldt met name voor de bedrijventerreinen. Het College onderkent dit risico, in de jaarstukken wordt dit ook op een aantal plekken gemeld. Om grip te houden op dit risico worden regelmatig onderzoeken gedaan.

Vorraden gronden

Deloitte wijst in het accountantsverslag op een extern onderzoek uit 2014 naar de organisatie van de grondexploitaties. Een aanbeveling uit dit onderzoek is om een structureel kritische reflectie te organiseren en ten behoeve van de kritische reflectie op de rapportages in de P&C-cyclus een expert-team Financiën in te stellen. In de praktijk werken wij wel met een dergelijk expert-team, maar dit is nog niet geformaliseerd. Komend jaar wordt dit punt opgevolgd.

Woningbouw

Bij Westpolder ziet Deloitte dat de berekeningen complexer zijn dan de berekeningen bij andere grondexploitaties. Dit wordt mede veroorzaakt door afspraken in de SOK en de ROK's. Daarnaast vragen zij de analyse en interne toets op de uitgangspunten te vervroegen. Onlangs hebben wij al de afspraak gemaakt om dit proces inderdaad te vervroegen en nemen wij daarmee het advies van Deloitte over.

Daarnaast ziet Deloitte dat wij voor Westpolder per bouwstroom bijhouden hoeveel en welke woningen inmiddels zijn verkocht. Zij adviseren ons deze gegevens, inclusief de VON-prijzen waarvoor de ontwikkelaar de woningen te koop aanbiedt, structureel te gaan verzamelen een aan te vullen met transactiegegevens zoals die blijken uit het kadaster. Dit advies nemen wij ter harte en zullen wij in 2016 opvolgen.

Ten slotte stelt Deloitte dat de Belastingdienst ten aanzien van de nieuwe fiscale route onder een bepaalde voorwaarde 'vooralsnog' akkoord gaat en dat deze voorwaarde om een jaarlijkse fiscale toets op de naleving van de voorwaarde vraagt. In april 2016 is deze toets over 2015 afgerond. Uit deze toets blijken enkele aandachtspunten. Deze aandachtspunten zijn inmiddels opgepakt. Uiteraard zal een jaarlijkse fiscale toets op naleving van de voorwaarden plaats vinden.

Bedrijfsterreinen Bleizo en Hoefweg

Het advies om de accountsrapporten en de accountantsverklaring van onze Gemeenschappelijke Regelingen al in februari op te laten leveren is met de besturen van de betreffende GR besproken. Weliswaar is hier een versnelling opgetreden, maar is helaas de gewenste deadline nog niet behaald. Voor komend jaar zullen wij, in samenspraak met onze nieuwe accountant, met de GR in contact treden om te bepalen wat realistisch is.

BBV Wijzigingen

In 2016 zijn de wijzigingen in de BBV definitief geworden. Een deel van deze wijzigingen hebben betrekking op de grondexploitaties. Deloitte adviseert ons de exacte gevolgen hiervan in kaart te brengen en te verwerken in de meerjarenbegroting en de tussenrapportage in voorbereiding op de

jaarrekening 2016. Wij hebben deze gevolgen bij de voorjaars- en kadernota in kaart gebracht.

Sociaal Domein

WMO

Zoals Deloitte aangeeft in haar accountantsverslag is de afstemming tussen de eindverantwoordingen van de WMO-instellingen en de gemeentelijke administratie nog niet afgerond. Een aantal instellingen is het niet gelukt tijdig een (gecontroleerde) verantwoording in te dienen. Deze ontvangen wij later. Zodra deze ontvangen zijn kan het verslagjaar 2015 ook formeel worden afgerond en bepaald worden of er nog geld moet worden nabetaald aan instellingen of moet worden teruggevorderd. Wij verwachten dat dit in het 3^e kwartaal van 2016 afgerond zal zijn.

PGB

Zoals verwacht heeft de SVB geen goedkeurende controleverklaring ontvangen. Er is geen oordeel per gemeente afgegeven door de accountant van de SVB. De SVB heeft wel met iedere individuele gemeente de administratie van de gemeentelijke PGB bij de SVB afgestemd met de gemeentelijke administratie. Dit heeft voor Lansingerland geleid tot een aanpassing in de jaarrekening van € 623.000. Eventuele verdere verschillen, waarvan de SVB aangeeft dat dit enkel kleine afwijkingen kunnen zijn, zullen de komende periode worden afgewikkeld.

Vermogen en resultaat

Deloitte constateert een omvangrijk verschil tussen het begrote resultaat en het gerealiseerd positieve resultaat. De helft hiervan is het gevolg van de grondexploitaties. Deloitte adviseert te onderzoeken op welke wijze in de toekomst al eerder, in ieder geval bij de najaarsnota, inzicht kan worden verkregen in de benodigde omvang van de voorzieningen, zodat ook een betere voorspelling van het resultaat bij de jaarrekening kan worden gedaan. Een deel van resultaat op de grondexploitaties is echter de uitkomst van de onderhandelingen bij project Parkzoom. Deze onderhandelingen waren pas eind 2015 afgerond en de uitkomsten daarvan konden derhalve niet in de Najaarsnota worden verwerkt. Verder herkennen wij ons grotendeels wel in dit punt. Naar aanleiding van onze eerste evaluatie over het jaarrekeningtraject hebben wij het voornemen om de oorzaken van deze omvangrijke verschillen nader te analyseren en waar nodig bij te sturen zodat e.e.a. tijdig in beeld komt.

Interne beheersing

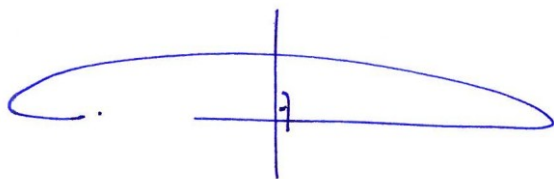
In het concept-accountantsverslag van Deloitte wordt een aantal bevindingen overgenomen vanuit de managementletter, zoals IT Audit. Deze worden door ons opgepakt. Voor een gedetailleerde reactie op die managementletter verwijzen wij naar brief U16.02940.

Daarnaast wordt door Deloitte opgemerkt dat in de standaardbankverklaringen een aantal personen als betalingsgemachtigde zijn aanmerkt, die inmiddels niet meer werkzaam zijn bij de gemeente Lansingerland. Hierop heeft inmiddels een opschoonactie plaatsgevonden en deze medewerkers zijn bij de bank afgevoerd. Overigens waren deze werknemers bij Gemnet wel al afgevoerd, waardoor zij in feite al geen mutaties meer door konden voeren.

Frauderisico

Het advies van Deloitte om ook de risico's rond integriteit van contractpartijen van de gemeente daarin te betrekken zullen wij in het vervolg bij een update van de frauderisicoanalyse meenemen. Overigens wordt opgemerkt dat als onderdeel van ons inkoop- en aanbestedingsbeleid wel degelijk naar risico's rond integriteit wordt gekeken. In het kader van de wet Bibob heeft de gemeente hier ook verplichtingen.

Met een vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Lansingerland

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop on the left and a vertical line on the right that intersects a horizontal line.

drs. ing. Ad Eijkenaar
Secretaris

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, stylized 'P' followed by several horizontal strokes and a long, sweeping line extending to the right.

drs. Pieter van de Stadt
Burgemeester