



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

Verzenddatum 13 juni 2018
Ons kenmerk U18.06468

Concernstaf

Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie

Martijn de Quartel

Telefoon

14 010

E-mail

info@lansingerland.nl

Fax

(010) 800 40 01

Onderwerp **Accountantsverslag 2017**

Geachte leden van de Raad,

Op 8 juni 2018 heeft Mazars het accountantsverslag over het begrotingsjaar 2017 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 concept-accountantsverslag is al in uw bezit. Onderstaand treft u de reactie aan van het College van B&W op het verslag.

Algemene reactie

Het accountantsverslag is over het algemeen positief van toon. Daarbij geeft Mazars een aantal bestuurlijke aandachtspunten aan. Deze punten hebben, zoals ook Mazars aangeeft, al de aandacht van college en organisatie. Mazars geeft aan dat de komende jaren deze aandacht nodig blijft.

Ook het controleproces 2017 kende een aantal knelpunten en op een aantal onderdelen onduidelijke communicatie rondom de planning en de verwachtingen van onze accountant ten aanzien van de op te leveren stukken en de diepgang/uitgebreidheid hiervan. Vooral inzake de controle van de grondexploitaties en het sociaal domein. In de zomer evalueert de organisatie het controleproces 2017 met Mazars en maken we afspraken om te waarborgen dat de genoemde punten zich volgend jaar niet meer voor doen.

Daarnaast is discussie ontstaan rondom een deel van het meerwerk voor 2017. Hierover bent u voor een deel geïnformeerd met raadsvoorstel BR1800023. Voor het overige deel verwijzen wij naar brief U18.06680 vanuit de afdeling Financiën aan de BAC.

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.

Financiële analyse

In zijn verslag geeft de accountant een analyse van de financiële positie. De conclusie is dat de financiële positie de afgelopen jaren is verbeterd, maar dat het risicoprofiel nog steeds hoog is door het geïnvesteerde vermogen in de grondexploitaties. Strakke sturing op de realisatie van de geplande verkopen en alertheid bij het doen van investeringen blijven volgens de accountant bij de beheersing van dit risico van belang. Het college herkent de analyse van de accountant. De genoemde strakke sturing op de verkopen van grond en alertheid bij het doen van investeringen is al onderdeel van het huidige financiële beleid.

Decentralisaties sociaal domein

Mazars geeft in het verslag aan dat er een onzekerheid in hun controle resteert van € 988.000, 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. Voor het begrotingsjaar 2017 zijn wij gestart met een interne controle op de prestatielevering bij PGB. Vanaf begrotingsjaar 2018 zijn wij voornemens om in overleg met Mazars dergelijke aanvullende controles ook uit te gaan voeren bij aanbieders van zorg in natura die geen specifieke verantwoording hoeven in te dienen door de grens van € 125.000. Wij verwachten dat daarmee voor 2018 de onzekerheden zullen afnemen.

Grondexploitaties

Bedrijventerrein Oudeland

Zoals uit het MPG 2018 blijkt vinden een aantal uitgaven bij het project Oudeland eerder plaats dan in het MPG 2017 was opgenomen. Mazars geeft aan dat deze werkwijze de indruk wekt dat deze niet in overeenstemming is met de geformuleerde risico beperkende maatregel om geen onnodige uitgaven te doen, voordat er getekende verkoopovereenkomsten zijn. Het college merkt, onder verwijzing naar het MPG 2018, op dat het naar voren halen van de geplande civiele werkzaamheden een bewuste keuze is. Gegeven de verwachte stijging van kosten voor bouw- en woonrijp maken en de huidige rentestand is het financiële effect van het naar voren halen van de uitgaven beperkt. Wel neemt hierdoor de afzetbaarheid van de kavels toe. Er is op dit moment specifieke vraag naar kavels in het gebied waar de werkzaamheden naar voren zijn gehaald. Voor een significant deel van de betrokken kavels zijn ook (betaalde) reserveringsovereenkomsten gesloten. De formulering van de genoemde risico beperkende maatregel heroverwegen wij voor het MPG 2019 en de jaarstukken 2018.

Westpolder-Bolwerk

Mazars schat het risicoprofiel van Westpolder door de omvang van de ontwikkeling en de fiscale optimalisatie hoog in. Ook in het MPG 2018 is het risicoprofiel van Westpolder als hoog 'bestempeld'. Zoals uit de paragraaf weerstandsvermogen in de jaarstukken 2017 blijkt, sluit de inschatting van het risico rondom de fiscale optimalisatie aan bij het beeld van Mazars. Niet zozeer de kans van optreden is hoog, maar wel de financiële consequenties als het risico zich toch voor zou doen.

Wilderszijde grond niet in exploitatie

Voor Wilderszijde (het nog niet in exploitatie genomen deel) adviseert Mazars ons om bij de actualisatie van de berekeningen van dit project in 2018 het risico van belemmeringen als Rotterdam The Hague Airport en de HSL en de actuele inzichten hierover expliciet te benoemen. Wanneer dit risico voor onze grondexploitatie reëel wordt, nemen wij dit advies zeker mee bij de actualisatie.

Begrotingsrechtmatigheid

Mazars adviseert om in het financiële beleid expliciet op te nemen dat tijdelijke overschrijdingen van investeringskredieten niet onrechtmatig zijn, mits de bestedingen passen binnen het totaal beschikbare krediet. Het college merkt op dat dit al onderdeel is van de gemeentelijke financiële afspraken. Kredieten worden altijd meerjarig beschikbaar gesteld (dus om de gehele investering te doen, ook als deze jaar overschrijdend is). Bij de eerstvolgende actualisatie van de financiële verordening nemen wij deze werkwijze nog explicieter in de verordening op.

Aanbestedingswetgeving

Bij de (interne) controle zijn afwijkingen geconstateerd met betrekking tot de naleving van EU-aanbestedingsrichtlijnen en de naleving van het door de Raad vastgestelde interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. Ook is sprake van een aantal onzekerheden. Het merendeel van deze afwijkingen en onzekerheden hebben betrekking op de inhuur van personeel c.q. het uitbesteden van werkzaamheden. De accountant adviseert de gemeente om voor de inhuur van personeel gebruik te maken van een 'dynamisch aankoopstelsel'. De afgelopen jaren had de organisatie een dergelijk stelsel, maar liep de organisatie tegen diverse praktische problemen aan bij de toepassing hiervan waardoor doelmatigheid botste met rechtmatigheid. Het advies van de accountant nemen we daarom op dit punt ook niet over. Wel nemen we maatregelen om te zorgen dat de aanbestedingsrichtlijnen beter worden nageleefd. De belangrijkste maatregelen zijn toegelicht in brief U18.05656 en sluiten ook aan op de overige aanbevelingen die de accountant noemt in het verslag. Naar aanleiding van het in de Raad van 31 mei 2018 aangenomen amendement A2018-010 ontvangt uw Raad binnenkort nog een aanvullende schriftelijke reactie van ons college op dit onderwerp.

Loonbelasting

De accountant adviseert een risicoanalyse te doorlopen inzake een aantal aan de 'loonbelasting' gerelateerde onderwerpen. Begin 2017 is door een fiscaal adviseur een zogenoemde 'loonbelastingsscan' op met name de WKR gedaan. De aanbevelingen die voortkwamen uit deze scan zijn voor het grootste gedeelte overgenomen. Het overige deel van de aanbevelingen nemen we zo spoedig mogelijk over.

Interne beheersing

Mazars heeft in het accountantsverslag een samenvatting van de management letter opgenomen. Deze management letter is besproken in de BAC van 23 november 2017.

Met een vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Lansingerland



Ron Jeltema
Secretaris



drs. Pieter van de Stadt
Burgemeester

Bijlage(n): I18.18953 Accountantsverslag 2017 Mazars