



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

Verzenddatum 4 juni 2019
Ons kenmerk U19.04779

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 2018**

Geachte leden van de Raad,

Op 23 mei 2019 heeft Mazars het accountantsverslag over het begrotingsjaar 2018 uitgebracht. Daarin zijn de belangrijkste controlebevindingen samengevat en wordt een analyse gegeven van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van de gemeente. Onderstaand treft u de reactie aan van het College van B&W op het verslag.

Algemene reactie

Het accountantsverslag is positief van toon. Daarbij geeft Mazars een aantal bestuurlijke aandachtspunten aan. Dit zijn deels dezelfde punten als in het accountantsverslag 2018. Op de genoemde punten zijn in 2018 stappen gemaakt, maar zijn nog verdere verbeteringen nodig. Die lichten we verder in deze brief toe.

Het controleproces 2018 is, in tegenstelling tot voorgaande jaren, soepel verlopen en leverde weinig knelpunten op. Wij zijn hier blij mee.

Onder de meerwerkdiscussies van de afgelopen jaren met Mazars is door uw Raad en Mazars recent een streep gezet. U besloot daarbij in goed onderling overleg met de accountant om het contract na de controle van de jaarrekening 2018 te beëindigen. Dit betekent dat we voor het begrotingsjaar 2019 op zoek gaan naar een nieuwe accountant. Een projectgroep bestaande uit vertegenwoordigers van de griffie, BAC en ambtelijke organisatie begeleidt deze aanbesteding.

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 stijgende lijn van de financiële positie ook in 2018 verder is doorgezet. Met name in 2018 zien we een sterke afname van de schulden, met name als gevolg van de grondverkoop. Het risicoprofiel op de grondexploitaties schat de accountant nog hoog in. Strakke sturing op de realisatie van de geplande verkoop en alertheid bij het doen van investeringen blijven volgens de accountant bij de beheersing van dit risico van belang. Net als vorig jaar herkent het college deze analyse van de accountant. De genoemde strakke sturing op de verkoop van grond en alertheid bij het doen van investeringen is daarom ook al onderdeel van het huidige financiële beleid.

Financiële beheersing sociaal domein

De accountant vraagt aandacht voor de verbetering van de kosteninschatting en -beheersing in het sociale domein. De werkelijke lasten voor Jeugd 2019 zijn circa € 0,9 miljoen hoger dan begroot en voor Werk en Inkomen € 0,9 miljoen lager. Hoewel bepaalde onderdelen in het sociaal domein moeilijk zijn te voorspellen en som ook afhankelijk zijn van de Rijksoverheid (bijvoorbeeld de hoogte van de BUIG-uitkering) is het college van mening dat de voorspelbaarheid beter kan. Met ingang van begrotingsjaar 2019 sturen college en ambtelijke organisatie daarom ook nog strakker op de gemeentelijke financiën. Bijvoorbeeld door periodieke 'in control'-gesprekken. Door deze gesprekken zijn we eerder op de hoogte van (mogelijke) mee- en tegenvallers en kunnen we deze (eerder) een plek geven in P&C-documenten als de Kaderbrief, zomerrapportage en de slotwijziging.

Controle op prestatieleveringen sociaal domein

Mazars geeft in het verslag aan dat er een onzekerheid in hun controle resteert van € 1,24 miljoen, 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. Vorig jaar gaven we aan dat we met ingang van begrotingsjaar 2018 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. In 2018 is dit nog niet gelukt. Begin 2019 stelde uw raad het integraal beleid voor 'toezicht en handhaving' vast en inmiddels is er ook capaciteit geworven om hier uitvoering aan te geven. De uitvoering van de genoemde controles krijgt hier een plek in.

Aanbestedingswetgeving

Net als in voorgaande jaren zijn bij de (interne) controle afwijkingen geconstateerd met betrekking tot de naleving van EU-aanbestedingsrichtlijnen. Zoals de accountant 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. Het merendeel van deze afwijkingen en onzekerheden hebben betrekking op de inhuur van personeel c.q. het uitbesteden van werkzaamheden. Halverwege 2018 nam het college een aantal maatregelen om de naleving van de richtingen te verbeteren. De belangrijkste maatregelen zijn toegelicht in de brieven U18.05656 en U18.07053 en sluiten ook aan op de overige aanbevelingen die de accountant noemt in het verslag. Wij verwachten dat door deze maatregelen in het jaar 2019 minder 'afwijkingen' en 'onzekerheden' zullen ontstaan. Komende periode oriënteert de ambtelijke organisatie zich op welke 'inhuur'-activiteiten (gebundeld) via raamovereenkomsten centraal kunnen worden ingekocht en neemt dan een besluit om over te gaan tot aanbesteding. Daarnaast verkennen we in de tweede helft van 2019 de door de BAC geopperde mogelijkheid om centraal (via het team 'inkoop') te gaan inkopen en aanbesteden in plaats van decentraal.

Grondexploitaties

Westpolder-Bolwerk

Mazars schat het risicoprofiel van Westpolder door de omvang van de ontwikkeling en de fiscale optimalisatie hoog in. Ook in het MPG 2019 is het risicoprofiel van Westpolder als hoog 'bestempeld'. Zoals uit de paragraaf weerstandsvermogen in de jaarstukken 2018 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 2019 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.

Kwaliteit toelichtingen

Mazars geeft enkele suggesties mee om de kwaliteit van de toelichtingen in de jaarstukken te verbeteren. Wij vinden dit goede suggesties en houden hiermee bij het opstellen van de jaarstukken 2019 rekening.

Met een vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Lansingerland



Lucas Vokurka
Secretaris



drs. Pieter van de Stadt
Burgemeester

Bijlage(n): T19.06061 Accountantsverslag 2018 Mazars