

Datum vergadering : 27 november 2019

Aanwezig

Commissieleden:

Leefbaar 3B : Henk Meester
VVD : Erik Kampinga
CDA : Hans van der Stelt
WIJ Lansingerland : Petrine van Olst
D66 : Ronald van der Stad
GroenLinks : Anja de Geus
PvdA : Hamid Azzouzi

Voorzitter : Alexander Kuipers

Commissiegriffier : Marijke Walhout

Ambtelijk : Martijn de Quartel :

Accountant : Wouter Kalkman en Remco Korhorn, Publieke Sector Accountants

Afwezig

Voorzitter : Jan Pieter Blonk
VVD : Mauriel van As
CU : Jurjen Dieleman
Wethouder : Albert Abee

1. Opening en mededelingen

De voorzitter, om 20.00 uur: Welkom bij de vergadering van de begeleidingscommissie voor de accountant. Zoals u merkt is uw gebruikelijke voorzitter afwezig. Meneer Blonk, als u mee kijkt: van harte beterschap. Van de VVD is afwezig de heer Van As en aanwezig in zijn plaats de heer Kampinga. Jurjen Dieleman is niet aanwezig, verder zijn we compleet.

2. Vaststelling agenda

De voorzitter: Een beperkte agenda. Iemand iets op te merken over de agenda? Nee?

3. Vaststelling verslag vorige BAC vergadering d.d. 28 mei 2019

De voorzitter: Iemand die hier een opmerking over heeft? Nee? Dan stellen we het vast.

4. Kennismaking PSA (Publieke Sector Accountants)

De heer Kalkman: Dank u wel voor de uitnodiging om hier vanavond kennis te maken met u, met de BAC. Wij hebben een paar plaatjes gemaakt om u en ons te helpen bij het kennis maken. Kennis maken is op zich niet moeilijk, je naam zeggen en vertellen wat je doet, maar we hebben gemeend iets meer te vertellen dan alleen wie we zijn. Eerst iets over ons kantoor, Publieke Sector Accountants. In oktober 2017 zijn wij opgericht, ontstaan uit 3 accountants van Deloitte, die bijna alleen maar gemeenten en gemeenschappelijke regelingen controleerden. Ze vonden het alle drie, waaronder ikzelf, tijd om het anders te gaan doen. Dat hebben we op 1 oktober 2017 gedaan. We zijn met zijn drieën gestart en inmiddels werken wij met 15 mensen om alle controles 2019 netjes af te ronden en ook die van u. Eén van de andere twee collega's waarmee ik PSA heb opgericht is Arie Booij. Deze heeft ook kennis gemaakt met een afvaardiging van de BAC een paar weken geleden, toen we het eerste contact hadden. Arie laat zich verontschuldigen, want hij moest vanavond kiezen uit 3 audit commissies. Natuurlijk heb ik hem bijna gedwongen om mee te gaan naar Lansingerland, maar dan zaten 2 andere auditcommissies zonder hem en dat hebben we even op deze manier geregeld. Daarom heb ik Remco Korhorn mee genomen, die ook onderdeel is van het team. Even onze portefeuille. 80% van onze tijd besteden we aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Dat zijn 17 gemeenten en 11 gemeenschappelijke regelingen en 1 waterschap, net iets anders maar het past bij decentrale overheden. Klanten die we daarnaast hebben zijn gerelateerd aan gemeenten. Dan kunt u denken aan een openbare bibliotheek, een onderwijsinstelling en een aantal bedrijven in de vorm van een stichting of BV, die zich bezig houden met

de participatiewet. Dan iets over onszelf en dan begin ik heel onbeleefd met mezelf. Ik heb 34 jaar ervaring met de controle en advisering van gemeenten. Ik ben in 1985 gestart en al die jaren altijd controleur en adviseur geweest van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, met ook wat uitstapjes ernaast. Dit is minimaal 80% van mijn tijd geweest, omdat ik het heel leuk vind en het mij heel veel voldoening geeft om in het politieke bestel, zoals gemeenten en gemeenschappelijke regelingen mijn werk te kunnen doen. Ik ben woonachtig in Rotterdam, we hebben een kantoor in Rotterdam noordwest. Al die jaren heb ik in deze omgeving rond gelopen. Ik heb zelfs voormalige gemeenten van u gecontroleerd, de gemeenten Bleiswijk, Berkel en Rodenrijs en Bergschenhoek, maar ook gemeenten als Zuidplas, Schiedam, Zoetermeer om er maar even een paar te noemen. Ook gemeenten ten zuiden van Rotterdam. Vanuit ons kantoor PSA ben ik afgevaardigd in de werkgroep decentrale overheden. Dat is een werkgroep die onder onze beroepsgroep MBA hangt, waar vooral gesproken wordt over allerlei ontwikkelingen bij de controles van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Daar hoor ik uit de eerste hand welke ontwikkelingen er zijn en die kan ik dan ook snel met u delen. Arie Booij heeft een beetje dezelfde ervaring als ik, 10 jaar minder maar zeker niet minder frequent. Arie is ook onderdeel van het team, maar hij kan er vanavond niet bij zijn. Wij vinden het fijn en leuk, we doen het heel graag, om de gemeente Lansingerland te controleren. Daar staat best wat druk op in onze planning, daar hebben we inmiddels maatregelen voor genomen, dat is ook afgesproken met de gemeente Lansingerland. Dat zou ook nog kunnen betekenen, dat wij nog niet helemaal zeker weten of Arie Booij straks de controleverklaring gaat tekenen of dat ik hem ga tekenen. In opzet zou ik het moeten gaan doen, maar het zou zomaar kunnen dat in de loop van de tijd door planningen en/of vakanties dat Arie dat gaat doen. Het belangrijkste is dat wij u gewoon gaan helpen in de planning die er ligt. Wij gaan ervoor zorgen dat u het uiterlijk 14 juli bij de provincie Zuid Holland kan indienen. Dan zou ik graag even het woord willen geven aan Remco, zodat hij zichzelf kan voorstellen.

De heer Korhorn: Ik ben Remco Korhorn, sinds 2011 werkzaam binnen de accountancy. Van het begin af aan altijd gemeenten en onderwijsinstellingen gecontroleerd. Sinds begin dit jaar doe ik dat via PSA. Daarvoor heb ik gewerkt bij Deloitte, altijd samen gewerkt met voornamelijk Arie Booij en Arjan Sallenhart, de andere partners van PSA. Zij zijn voor zichzelf begonnen in oktober 2017, zoals juist is toegelicht. Ik vond het een mooie uitdaging en zodoende heb ik besloten begin dit jaar aan te sluiten bij PSA. Ook omdat ik het leuk vind om gemeenten te controleren. Het is heel divers. Heel veel typologieën in één. Inmiddels 8 jaar werkervaring en ik ben betrokken bij de controle van uw gemeente.

De heer Kalkman: Met een delegatie van de BAC hebben we al besproken dat wij het echt heel leuk vinden en het echt heel graag doen, om de gemeente Lansingerland te gaan controleren en om u te helpen bij alle uitdagingen die er komen, vooral op het gebied van financiën, controle en audit. U heeft aangegeven niet perse een managementletter te willen. Wij vinden het zelf wel belangrijk om een interim controle uit te voeren. Om de interim-controle en de jaarcontrole goed voor te bereiden hebben we al diverse gesprekken gevoerd met de gemeente. Wij zijn vooral bezig geweest om ervoor te zorgen dat wij gelijke beelden hebben van de zaken die we van elkaar nodig hebben. Dat betekent dat we al een aantal gesprekken hebben gevoerd over scoping. Dat is heel technisch. Bij een gemeente, met al die typologieën, is het best ingewikkeld om te kijken hoe die stromen in elkaar zitten. Waar zitten ze? Wat is de omvang daarvan? Wat is het risico bij die diverse stromen? Daar hebben we een bepaalde filosofie bij bedacht. Dat betekent dat we met een techniekje jullie administratie indelen in de diverse homogene transactiestromen. Dan kunt u denken aan salaris en sociale lasten als een homogene transactiestroom. De bijdrage aan verbonden partijen, de overige kosten die via inkoopfacturen binnen komen. Daar kunt u aan denken. Inmiddels is hier overleg over gevoerd. Die scoping, dat opknippen van de gemeente Lansingerland in de stromen op basis waarvan je de interne en externe controle kan doen, is inmiddels rond. De tweede stap is dat wij inzicht moeten krijgen in de processen van de gemeente Lansingerland. Wij noemen dat heel technisch opzet en bestaan, dus de beschrijving en het aantoonbaar maken of de processen ook daadwerkelijk zo worden uitgevoerd. Daar is de gemeente Lansingerland inmiddels ook hard mee bezig, zodat we daar in december kennis van kunnen nemen. Het derde stukje is de verbijzondering interne controle. Het werk dat de organisatie voor moet bereiden als voorportaal op de externe controle. Ook daar zijn inmiddels de eerste stappen gezet. We gaan in december en in januari, in het kader van de interim-controle, daar kennis van nemen. We gaan daar natuurlijk ook iets van vinden. Dit zal ertoe leiden dat we met het financieel management en wellicht met het college onze punten, onze aandachtsgebieden, zullen delen, met name als doel dat we er straks met de jaarrekening met elkaar geen last van hebben. Om even een voorbeeld te noemen, wat ook bij de gemeente Lansingerland speelt: de Europese aanbestedingsregels zijn best ingewikkeld, we gaan natuurlijk niet wachten tot mei of juni dat we daar naar gaan kijken, want dat zou zonde zijn, om dat richting 14 juli daar met elkaar last van te hebben. We gaan dat met elkaar goed voorbereiden en ervoor zorgen dat we met elkaar de goede dingen doen. De nadruk van de controle van de jaarrekening zal liggen in juni. Voor 2019 en 2020 gaan wij in overleg met u en met het college en de organisatie uitgebreid kijken of we dat in een normale planning met u kunnen afhandelen, zodat het past binnen de wensen die u als raad heeft

als u de jaarrekening wilt vast stellen. Voor nu gaan wij de nadruk van de controle leggen in juni. Dat is best laat. Om het risico te voorkomen dat we tegen al te veel problemen aan zouden kunnen lopen, dat zou zomaar kunnen, gaan we wel in overleg met de gemeente om te kijken of we in april of mei hier en daar al wat onderwerpen kunnen oppakken om ervoor te zorgen dat de einddatum in juni ook echt gerealiseerd kan worden. Alles met de doelstelling om uiterlijk in de raadsvergadering van 9 juli de jaarrekening te kunnen vast stellen. En voor die vergadering nog met de BAC te zitten om de uitkomst van de controle met elkaar te bespreken. Deze sheet is wat gedetailleerd, maar de onderwerpen zijn allemaal al geraakt. Over de eerste twee hebben we met de organisatie al goede afspraken gemaakt en dat is al afgerond of bijna afgerond. Het derde aandachtspunt is ook belangrijk voor de controle, maar daar gaan we het straks nog over hebben, dat is het volgende agendapunt van deze vergadering. De andere onderwerpen pakken wij ook op. Format jaarrekening, dat gaat met name over de afspraken over het balansdossier, de aanlevering van de organisatie aan de accountant. Wat moeten we aanleveren? Daar hebben we aanstaande vrijdag om 9.00 uur nog een overleg over. We zijn volop met u bezig en dat voelt goed. We krijgen veel medewerking van de organisatie en dat geeft een gevoel van dat we het met elkaar gaan realiseren. Ik geef de aandachtspunten mee, die wij belangrijk vinden in de controle. Onze filosofie is dat we alle posten in de jaarrekening en alle stromen in de jaarrekening controleren, alleen de diepgang daarvan varieert. Die diepgang wordt vooral bepaald door de omvang, maar ook door de risico's die daarin zitten. Ik denk dat u niet verbaasd bent over deze lijst met aandachtspunten. Het zijn onderwerpen die bij al onze gemeenten wel belangrijk worden gevonden, ook bij alle andere gemeenteraden. Europese aanbesteding is een bijzondere, ik heb hem net al genoemd. De minister van Binnenlandse Zaken heeft een week of 3, 4 geleden een brief naar de Tweede Kamer gestuurd over controleverklaringen bij gemeenten. Daar stond in dat 87% van de gemeenten een goedkeurende verklaring had, 13% dus niet. Van die 13% werd ongeveer 90% veroorzaakt door het niet goed voldoen aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Dat geeft wel aan, dat het een lastig onderwerp is, een juridisch lastig onderwerp, met heel veel haken en ogen. Dus ook nog wel eens bij veel gemeenten mis gaat. Bij u niet, volgens mij, want u had over 2018 een goedkeurende verklaring. Dus bij de gemeente Lansingerland hebben we daar hoge verwachtingen van. We hebben in overleg met de BAC ook gekeken naar aanbesteding, want aanbesteding is breder. Enerzijds de Europese aanbestedingsrichtlijnen die wij moeten controleren. Anderzijds is er het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. Een afspraak die gemaakt is dat wij de Europese aanbestedingen controleren, omdat wij die moeten controleren, dat is externe wet- en regelgeving. Vanuit concerncontrol wordt aandacht besteed of gecontroleerd op de interne inkoop- en aanbestedingsregels. Voor volgende jaren kunnen we in deze vergadering bij de start van de controle opnieuw afspraken maken hierover, wat mij betreft. Dit was onze kennismaking en een stukje plan van aanpak. Als er vragen over zijn, horen wij dat graag.

De heer Kampinga: Ik meen te weten dat PSA ook de accountant is van de gemeenschappelijke regeling Bleizo en Hoefweg. Gewoon als vraag, hoor. Nu gaat u ineens beide behandelen, de gemeente en de gemeenschappelijke regeling. Zijn er nog aandachtspunten? Het was toen zo: vreemde ogen dwingen. Een andere accountant die keek naar het werk van een ander. U begrijpt wat ik bedoel. De heer Kalkman: Dat klopt. Wij zijn ook de accountant van Bleizo en Hoefweg. Wat ons betreft, is het geen probleem. Wij onafhankelijk, objectief. We zullen bij elke klant ons werk goed moeten doen. Misschien is er zelfs wel een klein voordeel, omdat we door de controle van de gemeente Lansingerland exact weten hoe het zit. Overigens is het zo dat Arie Booij en Remco Korhorn niet betrokken zijn bij de controle van Bleizo en Hoefweg. Ik wel, maar dat doe ik met andere mensen van PSA. Uiteindelijk zou u moeten bepalen of u dat wenselijk vindt of niet, maar ik hoop dat u ons het vertrouwen geeft dat in combinatie te doen.

De voorzitter: We gaan een minuut schorsen om de lampen uit te doen.

Schorsing

Na de schorsing heropent de voorzitter de vergadering.

De heer Meester: Ik heb al eerder gesprekken gehad met de heer Kalkman en de heer Booij, dus we zijn al redelijk op de hoogte van wat zij kunnen. Ik vind het persoonlijk wel heel praktisch dat ze zowel Bleizo als Hoefweg en ook Lansingerland doen. Het kan wat efficiënter zijn, omdat de communicatielijnen korter is. Ik begrijp van de heer Kalkman dat het om verschillende personen gaat en dan zijn de vier ogen intern, maar ze zijn er dus wel. Ik zou nog even willen opmerken. De accountantscontrole gebeurt in opdracht van de raad. Het zou dus kunnen zijn dat u op enig moment contact wil met de raad. Wij zijn daar altijd voor in. Via de griffie zijn we altijd bereikbaar. Dan zijn we als commissie of als raad voor u beschikbaar. Ik heb verder geen vragen. De heer Kalkman: Uiteraard zijn wij accountant van de raad. Over het algemeen is het zo dat als je contact moet hebben met de gemeenteraad, dan is er echt iets aan de hand. Ik zie uw uitnodiging ook als: als er dingen afgestemd moeten worden of als u ergens mee

zit of wil overleggen, dan kunnen we dat gewoon doen. Dat zullen we ook zeker doen. Met uw opmerking over Bleizo en Hoefweg triggert u mij nog wel een beetje. Ik ga een klein beetje een ondeugende vraag stellen misschien. Stel dat de gemeente Zoetermeer straks naar me toekomt: wil je mijn accountant worden? Hoe kijkt u daar tegen aan? De heer Meester: Dat is nog efficiënter, denk ik. De voorzitter: Kwantumkorting, denk ik.

De heer Kampinga: Het was tot nu toe vaak zo, dat de gemeente nogal moest wachten op de verklaring van de accountant van de gemeenschappelijke regeling. Er komt nu nog meer druk op u om ervoor te zorgen dat dat niet weer gebeurt.

De heer Azzouzi: Ik had een vraag over de planning. U zei dat het vrij laat is. Ik heb niet gehoord waarom. Is dat omdat jullie veel gemeenten moeten controleren? En dat dat niet past in de planning. Of, hoe zit dat? De heer Kalkman: Daar kan ik een kort en een lang antwoord op geven. Ik zal proberen er tussen in te gaan. Ik snap uw vraag heel goed. Toen de gemeente Lansingerland de aanbesteding uitschreef, toen waren we zeker geïnteresseerd. Alleen hadden wij op dat moment geen ruimte in onze capaciteit om de gemeente Lansingerland erbij te doen. Erbij doen klinkt denigrerend, maar zo bedoel ik het niet. Toen hebben wij besloten om het niet te doen, dat vonden wij heel jammer. Wij hebben de inkoper daar ook over geïnformeerd. We wilden het graag doen, als het voor 2020 was hadden we zeker ingeschreven, maar voor 2019 was het in mei of juni gewoon te laat, omdat onze planning vol zat. Toen ik daarna gebeld werd met de vraag die er lag, omdat er geen inschrijvingen waren, hebben we er goed over nagedacht. We hebben maatregelen genomen om het wel te kunnen doen. Dat betekent dat we extra capaciteit hebben ingehuurd in het voorjaar en iemand extra in dienst hebben genomen. Dat is wat later in het voorjaar. Dat betekent dat wij in de normale planning, dus in april, geen tijd en gelegenheid hebben omdat de klanten die we hadden daar al gepland waren. Toen wij begrepen, dat er rek was in de planning, toen wilden wij er nog een keer goed over nadenken. We hebben er niet heel lang over nagedacht, moet ik eerlijk zeggen, toen wij begrepen dat er rek in de planning was. Wij wilden de gemeente Lansingerland toch wel heel erg graag doen. Dat is dus wat ons betreft eenmalig voor 2019. Voor 2020 gaan we goed overleggen om het in een reguliere planning te krijgen voor de gemeente en voor ons.

De voorzitter: Genoeg kennis gemaakt? Dank voor uw presentatie.

5. Vaststellen controleprotocol accountantscontrole 2019

De heer Meester, L3B: Twee punten, waar ik op in wil gaan. Dat is in de eerste plaats de extra controles. Op de laatste sheet van de heer Kalkman stond dat we dat nog konden opgeven, maar in het stuk zelf wordt voorgesteld om nu dit jaar geen extra controles te vragen. De argumentatie vind ik voldoende, dus wat mij betreft, maar ik weet niet hoe mijn mede-commissieleden erover denken, kunnen de extra controles die we zelf wensen tot volgend jaar opzouten. Dan het tweede. Ik werd verrast door een tekst, die erover gaat dat de controle op de interne regels voor de aanbestedingen nagevolgd worden, dat die controle buiten de goedkeurende verklaring gehouden wordt, net als de vorige twee jaren. Toen dacht ik: de vorige jaren was de reden, dat we dat goed vonden, dat het niet op orde was. Men was bezig het op orde te krijgen. Dus mijn eerste gedachte was: het is nog niet op orde. Maar inmiddels weet ik dat er nu een andere reden is en het is jammer dat die reden niet in het stuk staat. Ik hoop dat u de heer Quartel de gelegenheid geeft daar op in te gaan, want misschien kan hij er nog wat zinvols over zeggen. Voor het overige is het inhoudelijk hetzelfde als vorige jaren. Wat mij betreft geen probleem.

Mevrouw De Geus, GL: GL heeft in het AB al gezegd: het gaat over die Europese aanbesteding. Dat we onder het normbedrag de interne controle gaan doen. Daar heeft GL toch wel wat moeite mee. Ik zal van de accountant willen weten hoe die erin staat. Het tweede punt was dat we geen nieuwe punten aandragen op aanbeveling van de griffie en de accountant en dat begrijpen we dan wel. Dat was het. Dank u wel.

De heer Van der Stelt, CDA: Ik kan grotendeels aansluiten bij de woorden van de heer Meester v.w.b. die extra controles. Prima als dat op een andere manier geschiedt. Voor de rest heb ik inhoudelijk geen opmerkingen bij het protocol. Dank u.

De heer Azzouzi, PvdA: Wij kunnen instemmen met het voorstel. In de commissie AB hebben wij onze zorgen geuit over het niet verbinden van consequenties van vastgestelde regels rondom interne aanbesteding. Maar daar wordt ook op gelopen. Dank u.

Mevrouw Van Olst, WIJ: Wij kunnen ook instemmen met voorgaande sprekers. Met name mevrouw De Geus wil ik aanvullen of supporten met haar vraag. Omdat we toch wel het idee hadden dat de Europese aanbesteding wel goed zit, maar volgens mij was daar toch wel iets mee en dat wil ik ook graag weten.

De heer Kampinga, VVD: Hoor ik het nou goed dat de managementletter dit jaar niet naar de raad gaat? Klopt dat?

De heer Van der Stad, D66: Wij willen ons graag aansluiten bij de woorden van de heer Meester.

De heer Quartel: Even inhakend op het verhaal van de Europese aanbesteding en de interne inkoopregels. Het klopt. De reden dat we er dit jaar ook geen consequenties aan verbinden is anders dan voorgaande jaren, want toen lag de grondslag in het feit dat de organisatie nog een ontwikkeling moest doormaken. Met wat ik zie de afgelopen maanden, kan ik zeggen dat er enorme stappen in gemaakt zijn. Wat de heer Kalkman ook al zei, richting de planning voor de controle voor dit jaar: als je de interne regelgeving naar de externe accountantscontrole brengt, brengt dat een extra last mee binnen de accountantscontrole zelf. Dat is eigenlijk niet in de planning te doen. Daar komt bij, het argument wat we vaker hebben aangedragen: dat de interne regels bij geen enkele gemeente in het normen- en controlekader zit, hoeft niet te betekenen dat wij dat niet moeten doen. Ik weet niet of u bekend bent met de ontwikkelingen, maar over 2 of 3 jaar geeft het college een verantwoording over de rechtmatigheid, dan vindt er geen externe accountantscontrole op rechtmatigheid meer plaats. Het wordt dan juist naar intern belegd. Dat is de beweging die gemaakt en voorgesteld wordt vanuit het ministerie. Dus voor volgend jaar zouden we dat kunnen doen. Ik weet niet hoe het zit met dat wetsvoorstel, misschien dat de heer Kalkman daar nog wat over kan zeggen vanuit zijn werk binnen de werkgroepen daar. Dat is de reden dat we één controle niet via de externe accountant laten doen. Overigens doen wij intern altijd die controle en dat doen we dit jaar ook gewoon weer. We zullen daarover gewoon rapporteren. Desnoods tegelijkertijd met de externe accountant, dan heeft u één pakket aan informatie.

De heer Kalkman: Wat de heer De Quartel zegt over de verdieping van de controle als interne inkoop- en aanbestedingsregels ook mee moeten worden genomen. Dat klopt. Een effect ervan is ook, dat als er veel fouten in zouden zitten, ik weet dat niet want zo goed ken ik uw organisatie nog niet, maar als er veel fouten in zouden zitten, dan zou dat effect kunnen hebben op het verstrekken van de controleverklaring, al dan niet goedkeurend. Als u dat als raad wil, is dat prima, maar het effect ervan is dat u dan sneller dan de andere 380 gemeenten in Nederland een niet goedkeurende verklaring heeft. Dat is de reden waarom wij adviseren dat niet in de externe controle te laten betrekken. En ook daarmee het te betrekken in het accountantsoordeel. Wat ik bij een aantal gemeenten heb voorgesteld aan de auditcommissie of soortgelijke commissies, is: we kunnen wel een nader onderzoek doen of samen met de organisatie een nader onderzoek doen naar een aantal van die inkopen om vast te stellen of de interne inkoop- en aanbestedingsregels gevolgd zijn en daarover rapporteren aan de gemeenteraad. Dan bedoel ik even 2020, om het nog even scherp te maken. Maar dat zou een afspraak kunnen zijn die we volgend jaar met elkaar maken. Een ontwikkeling die er ook aan zit te komen is dat vanaf 2021 de rechtmatigheidscontrole verandert. Vanaf de jaarrekening 2021, dus dat zal in 2022 zijn, moet het college verantwoording afleggen over rechtmatigheid. Het college moet in de jaarrekening een bewering opnemen, waarin zij aan u vertellen dat zij rechtmatig gehandeld hebben, of niet, maar laten we er even van uit gaan dat zij moeten rapporteren. Dat wetsvoorstel gaat 12 december naar de Tweede Kamer. Het zal zeer waarschijnlijk door gaan voor 2021. Eén van de zaken die daarin staat, is dat het college moet rapporteren over alle rechtmatigheidsfouten die groter zijn dan 3% van de totale lasten van de gemeente. Dus dat is anders dan de 1% die wij hanteren in onze controle. Voor de gemeente Lansingerland was € 1,5 miljoen 1%. Dan zou het college dus bij onrechtmatigheden groter dan € 4,5 mln u daarover moeten informeren via de jaarrekening. Wat wij als uw accountant moeten doen, is vast stellen dat de bewering van het college juist is, dus wij zullen nog steeds controle op rechtmatigheid moeten doen. Op het moment dat wij vast stellen dat die bewering van het college goed is, dan krijgt u van ons een goedkeurende verklaring op getrouwheid. U krijgt geen verklaring meer op rechtmatigheid. Dus dat gaat er veranderen. In extreme vorm zou dat kunnen betekenen, dat u straks voor € 10 mln Europese aanbestedingsfouten heeft, dat het college dat netjes aan u rapporteert en dan zeggen wij: dat klopt, wij hebben ook vast gesteld dat het € 10 mln is en dan krijgt u gewoon een goedkeurende verklaringen. Waarom vertel ik dit? Omdat het ook een kans is voor u om de interne inkoop- en aanbestedingsregels dan wel daarin te betrekken. Om aan het college te vragen: rapporteer ons ook daar over in de jaarrekening. Dan zullen wij dat ook netjes toetsen, omdat wij de bewering van het college inclusief het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid moeten toetsen op juistheid en volledigheid. Dan heeft u daarmee het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid in de controle verweven, zonder dat het effect heeft op de verstrekking van de controleverklaring. De vraag van de heer Kampinga over de managementletter. We hebben met elkaar afgesproken dat er geen managementletter komt. Wij gaan wel een interim-controle doen, al was het maar om goed voorbereid te zijn op de jaarrekening. Wij zullen het college vooral informeren over de dingen die wij aangetroffen hebben. Daarnaast zijn wij verplicht om aan u in het accountantsverslag te rapporteren over interne beheersingen. Dan zullen wij de punten die wij met het college gedeeld hebben zeker in het accountantsverslag met u delen.

Tweede termijn

De heer Kampinga, VVD: Enerzijds dacht ik ook gehoord te hebben dat het eenmalig geen managementletter betreft. Twee. Ook al is het misschien een formaliteit: is het niet goed om dat als organisatie proactief te melden aan de raad, want menigeen zal denken: waar blijft die managementletter nu? Maar dat is maar een suggestie naar de organisatie.

De heer Kalkman: Dat vind ik wel een goede suggestie. Ik ben nog niet zo goed bekend met uw vergaderschema, maar ik dacht dat u twee keer per jaar vergaderde, maar dat weet ik niet helemaal zeker. Wat wij kunnen doen, in overleg met organisatie en college, dat wij de zaken die wij aangetroffen hebben in december of januari op een informele manier met u delen. Dat is mogelijk, maar dat moeten we afstemmen met de organisatie. Dat is belangrijk. Het tweede dat ik erover wil melden, is dat wij de managementletter aan het college schrijven, omdat het over bedrijfsvoering gaat. Het is goed en misschien wel belangrijk om dat stuk iedere keer met de raad te delen. Dat zien we bij heel veel gemeenten gelukkig, maar hij gaat in eerste instantie naar het college.

De voorzitter: Rest mij te vragen of dit als hamerstuk naar de raad mag.

6. Rondvraag en sluiting

De voorzitter, om 20.40 uur: Dan komen we aan het eind van de vergadering. Ik wens u een fijne avond. Ik sluit de vergadering.

Verslag opgesteld door Marianne Jansen, Lothassa Secretarie, met behulp van geluidsopname.