

Aan de leden van de gemeenteraad

Ons kenmerk 2018-39868 / 18Z.006973
Uw brief van
Uw kenmerk
Bijlagen

Verzonden

21 DEC 2018

Onderwerp
Aanvullende informatie in verband met de
rechtmatigheidsverklaring bij de Jaarrekening 2018

Datum
20 december 2018

Geachte heer, mevrouw,

De rechtmatigheidscontrole vindt zijn oorsprong in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Op basis van dit besluit heeft de gemeenteraad ook voor 2018 de opdracht aan de accountant geformuleerd. De raad heeft in de Begroting 2018 en de bijbehorende begrotingswijzigingen de budgetten bepaald.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium vindt de toetsing plaats of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen afwijkingen, die gedurende het jaar plaatsvinden, hersteld te worden.

Voor de Jaarrekening 2018 was de raadsvergadering van 18 december 2018 de laatste mogelijkheid om afwijkingen van de Begroting 2018 te herstellen. Met het aanbieden van de 3^e Periodieke Begrotingswijziging hebben wij hieraan invulling gegeven. Alle geconstateerde begrotingsafwijkingen zijn hierin verwerkt. Voor zover ons bekend hebben zich na het aanbieden van de 3^e Periodieke Begrotingswijziging geen noemenswaardige begrotingsafwijkingen voorgedaan. Wel zijn er enkele onderwerpen waarover wij u vooruitlopend op de Jaarrekening 2018 willen informeren. In deze brief leest u over deze onderwerpen.

Onderzoek gevolgen nieuwe aanbestedingsregels voor de inhuur van externe medewerkers

Eind 2017 heeft AKD in opdracht van ons een onderzoek uitgevoerd naar de aanbesteding van de externe inhuur van medewerkers in onze gemeente. Uit de rapportage van AKD bleek dat wij de invoering van de nieuwe wetgeving omtrent inhuur van personeel nog niet (volledig) juist hebben toegepast. Deze conclusie was een belangrijke oorzaak dat bij de jaarrekening 2017 geen rechtmatigheidsverklaring door de accountant is afgegeven.

De afgelopen maanden zijn de mogelijkheden onderzocht om dit in de toekomst te voorkomen. Daarbij is Flextender als oplossing naar voren gekomen.



Oplossing van Flextender

Flextender is een bedrijf dat zich heeft ontwikkeld tot de expert op het gebied van marktplaatsoplossingen (= juridische term voor een Dynamisch AankoopSysteem –DAS-) voor externe inhuur. Flextender levert niet alleen de technische applicatie, maar is tevens de ontzorger van het gehele inhuurproces. Naast zorgen dat de inhuur (op basis van de wensen en eisen van de gemeente) tot stand komt, is Flextender tevens de ontzorger (administratief) van het gehele inhuurproces. Om van deze diensten gebruik te kunnen maken, hebben wij inmiddels een zgn. concessieovereenkomst voor een DAS met Flextender afgesloten.

Met de oplossing van Flextender (DAS) wordt voldaan aan de aanbestedingsvoorwaarden. Onze accountant heeft ook aangegeven in te stemmen met de gekozen methode via Flextender.

Rechtmatigheid aanbestedingen in 2018

Wij merken op dat in 2018 de aanbesteding van de externe inhuur nog op de dezelfde wijze als in 2017 heeft plaatsgevonden. Vanuit de spendanalyse die wij bij de Jaarrekening 2017 hebben uitgevoerd, hebben wij daarom de (destijds) bekende doorlopende contracten gekwantificeerd. Het betrof hier niet alleen contracten op het gebied van inhuur van externe medewerkers, maar ook op het gebied van groenonderhoud, technisch onderhoud en ICT. Voor 2018 zijn deze contracten berekend op een totaalbedrag van ca. € 2,5 mln. en als 'niet uit de balans blijvende verplichting' in onze Jaarrekening 2017 opgenomen (op pag. 137). Hierdoor is dit bedrag als onrechtmatigheid verantwoord in 2017 en telt het niet mee in de beoordeling van de Jaarrekening 2018.

Over het eerste half jaar van 2018 hebben wij eveneens een spendanalyse uitgevoerd. De onrechtmatigheden die hieruit naar voren kwamen, bleken te vallen binnen het bedrag van ca. € 2,5 mln. dat wij in de Jaarrekening 2017 hebben verantwoord.

Zoals nader toegelicht onder "Managementletter 2018" heeft de accountant bij de interimcontrole een (tussentijdse) beoordeling en toetsing van onze administratieve organisatie uitgevoerd. De accountant bevestigt hierin onze conclusie en stelt dat over het eerste halfjaar geen fouten boven de rapporteringstolerantie zijn geconstateerd.

Over het tweede halfjaar zijn nog niet alle facturen ontvangen. Wij hebben dan ook nog geen duidelijkheid of 2018 als geheel binnen de tolerantie marge blijft en of er zich nog een consequentie voor de rechtmatigheid ontstaat.

Sociaal domein

In de bijeenkomst op 22 november jl. hebben wij de Raadswerkgroep Sociaal Domein geïnformeerd over de (financiële) ontwikkelingen binnen het sociaal domein. Het voornaamste gespreksonderwerp was de kostenoverschrijding in 2018 voor jeugdhulp. Deze kostenoverschrijding is hersteld in de 3^e Periodieke Begrotingswijziging 2018.

Momenteel werken wij, zowel lokaal als in regionaal samenwerkingsverband, aan actieplannen om meer grip te krijgen op de geïndiceerde zorgtrajecten en daarmee op de kostenontwikkeling.

Behandeling hiervan in achtereenvolgens de Raadswerkgroep Sociaal Domein, raadscommissie en gemeenteraad is voorzien voor het eerste kwartaal 2019.

Voor de rechtmatigheid van de bestedingen in het sociaal domein zijn wij voor een groot deel afhankelijk van externe partijen. Onrechtmatigheden in hun (aan)besteding en verantwoording kunnen van invloed zijn op onze controleverklaring. Onrechtmatigheid betekent daarbij niet noodzakelijk dat betalingen door de externe partijen onterecht zijn verricht. Vaak is de declaratie wel correct en is de zorg geleverd, maar voldoet de declaratie niet aan de officiële rechtmatigheidsnormen.

Hoewel de rechtmatigheid bij de externe partijen de afgelopen periode is verbeterd, blijft er ruimte voor verbetering. Desondanks hebben wij nog geen concrete aanwijzingen ontvangen dat dit onze goedkeurende rechtmatigheidsverklaring in de weg staat.

Managementletter 2018

De opdracht voor de controle van de Jaarrekening 2018 heeft u verstrekt aan MAZARS ACCOUNTANTS N.V. Binnen de opdracht valt de (tussentijdse) beoordeling en toetsing van onze administratieve organisatie en de daarin verweven maatregelen van interne beheersing.

Op 10 december hebben wij van de accountant de Managementletter 2018 ontvangen. Hierin staan hun bevindingen over deze tussentijdse controle.

De Managementletter 2018 en onze reactie daarop bespreken wij in de auditcommissie op 15 januari a.s. Uiteraard sturen we deze stukken voorafgaand aan het overleg toe.

Decembercirculaire gemeentefonds 2018

Gemeenten ontvangen op drie tijdstippen in het jaar de informatie over de gemeentefondsuitkeringen: in mei op basis van de Voorjaarsnota, in september op basis van de Miljoenennota en in december, ter afronding van het lopende jaar, op basis van de Najaarsnota. De circulaire bevatte ook actuele informatie over wijzigingen die op een later tijdstip in de rijksbegroting worden verwerkt. De gevolgen van de eerste en tweede circulaire over 2018 hebben wij eerder al verwerkt in onze Begroting 2018. De derde, de decembercirculaire, hebben wij niet op tijd ontvangen om te kunnen verwerken.

De Najaarsnota van de rijksoverheid maakt duidelijk dat de verwachte uitgaven voor 2018 ten opzichte van de Miljoenennota verder afnemen. Dit zal leiden tot een lagere accresraming voor 2018. Dit is niet verwerkt in de decembercirculaire. De accresraming wordt zoals gebruikelijk bij de meicirculaire 2019 aangepast, als het Financieel Jaarverslag van het Rijk over 2018 is vastgesteld.

De gevolgen van de decembercirculaire voor begrotingsjaar 2018 zijn beperkt en laten voor onze gemeente een kleine plus zien. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de compensatie van de hogere vergoeding voor raadsleden van kleine gemeenten (<24.000 inw.).

Abtswoude 52

Op 25 april 2017 nam u een besluit over de aanpak van Abtswoude 52. Dat besluit richtte zich op de toekomst van de locatie en hoe we de ongewenste milieukundige en ruimtelijke situatie wilden oplossen. In de raadsinformatiebrief van 27 juni 2018 informeerden wij u over de werkzaamheden sinds het raadsbesluit. Dit betrof onder meer een vaststellingsovereenkomst, een overeenkomst tussen gefailleerde, de curator en haar grootste schuldeisers, waaronder de gemeente Midden-Delfland. In de vaststellingsovereenkomst maken de partijen afspraken met elkaar over de afwikkeling van het faillissement. Deze afspraken zorgen ervoor dat de gefailleerde na ondertekening van de vaststellingsovereenkomst niet meer kan worden aangesproken op openstaande vorderingen van de partijen die de overeenkomst ondertekenen. Dit houdt in dat onze ingediende concurrente vordering komt te vervallen nadat de vaststellingsovereenkomst geëffectueerd is. Wij verwachten dat deze effectuering in december van dit jaar plaatsvindt.

Na ondertekening van de overeenkomst kunnen wij de financiële consequenties verwerken in onze administratie. De verantwoording hiervan krijgt dan zijn weerslag in de Jaarrekening 2018.

Grondexploitaties

Momenteel vindt de actualisatie van de grondexploitaties plaats. Besluitvorming hierover is voorzien in de raadsvergadering waarin u de Jaarrekening 2018 behandelt.

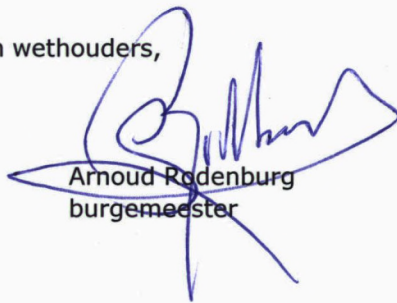
Eventuele verliesnemingen op grondexploitaties worden, indien mogelijk, gecompenseerd met winstnemingen uit andere grondexploitaties. Voor niet te compenseren verliesnemingen heeft u, op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de Voorziening Grondexploitaties vastgesteld.

Om deze voorziening te vullen, wordt in beginsel de reserve Grondexploitaties aangewend. Deze heeft echter een saldo per 1-1-2018 van € 0. Overeenkomstig de geldende beleidslijn stellen wij daarom, indien noodzakelijk, bij de Jaarrekening 2018 voor de Voorziening Grondexploitaties te vullen vanuit de reserve Compensatie dividenden en huuropbrengst.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,



Martien Born
gemeentesecretaris



Arnoud Rodenburg
burgemeester