



Stadskanaal

De rekeningcommissie van de raad
Raadhuisplein 1
9501 SZ STADSKANAAL

BSN

uw kenmerk

uw brief van

ons kenmerk

bijlagen

onderwerp

/UIT-14008660

-

commentaar Verslag van bevindingen
2013

Stadskanaal 19 juni 2014

Datum verzending 19 juni 2014

Geachte leden,

Deloitte Accountants B.V. heeft de door ons opgestelde jaarrekening 2013 gecontroleerd. De accountant geeft een goedkeurende verklaring voor de getrouwheid en beperking voor de rechtmatigheid. De accountant rapporteert aan de raad door middel van zijn verslag van bevindingen. Wij hebben gelijktijdig met de verzending van het verslag aan de raad een afschrift daarvan ontvangen. Wij gaan in op de in het verslag opgenomen bevindingen en aanbevelingen. De hieronder vermelde nummers corresponderen met de hoofdstukken uit het verslag.

1. De financiële uitkomsten van 2013 in perspectief

In dit hoofdstuk zijn de uitkomsten van 2013 geplaatst in perspectief met een aantal financiële en beleidsmatige ontwikkelingen. De informatie sluit aan op de informatie in het jaarverslag en de jaarrekening. In 1.7 is een analyse van de financiële gezondheid van de gemeente weergegeven, zoals Deloitte die voor alle gemeenten in maart 2014 heeft gepubliceerd in het weekblad Elsevier. Wij zijn financieel gezond!

2. Programmaverantwoording

In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en het jaarverslag opgenomen. Het jaarverslag is geen specifiek onderwerp van controle. De accountant heeft het jaarverslag beoordeeld op consistentie met de cijfers van de jaarrekening. De accountant is van mening dat de programmaverantwoording voldoende inzicht geeft in de uitvoering en realisatie van het voorgenomen beleid.

3. Rechtmatigheid

De accountant geeft in zijn rapportage aan dat er sprake is van een lastenoverschrijding op het niveau van de programma's 4, 5 en 6. De lastenoverschrijdingen passen binnen het bestaand beleid en konden niet eerder aan de raad gemeld worden.

In programma 4 gaat het om de afwaardering van het miniatuurpark. Bij de aankoop heeft de raad ermee ingestemd (raad 23 juni 2008) om de aanschafwaarde ten laste van de algemene reserve te brengen. In 2008 is de algemene reserve voor dat doel al verlaagd en is het bedrag in een bestemmingsreserve gestort. Wij hebben de afgelopen jaren meerdere keren opties voor exploitatie en/of verkoop van de miniaturen onderzocht, maar zijn daar uiteindelijk niet in geslaagd. Nu hebben wij de boekwaarde afgewaardeerd.

In programma 5 is de overschrijding ontstaan door verliesneming op de grondexploitatie. In programma 6 is de overschrijding veroorzaakt door de dotatie aan de pensioenvoorziening wethouders, conform het door de raad op 4 november 2013 vastgestelde Ombuigingsplan 2014-2017. De overschrijdingen zijn door ons in het jaarverslag adequaat toegelicht.

De accountant constateert geen onrechtmatigheden met betrekking tot de naleving van de door u vastgestelde verordeningen en wetgeving van het rijk.

Net als in voorgaande jaren, hebben wij nog te maken met de consequenties van een onrechtmatige aanbesteding uit 2007 met betrekking tot inzameling en verwerking van afval. In 2007 hebben wij besloten om de afvalverwerking en -inzameling niet eerder aan te besteden dan nadat alle huidige contracten zijn afgelopen. Dat is in juli 2016. Contracten die intussen wel zijn verlopen, worden steeds stilzwijgend met een jaar verlengd. De onrechtmatigheid bedraagt voor 2013 € 185.000,00 (twee dossiers).

Helaas is in de interne controle over 2013 een nieuwe fout geconstateerd. Deze uitkomst had tot gevolg dat voor een betrouwbaar oordeel de deelwaarneming nog uitgebreid moest worden met 29 dossiers. Uit dit vervolgonderzoek blijkt dat er nog vier dossiers zijn, die niet conform de Europese regelgeving zijn aanbesteed. In totaal zijn er daardoor, inclusief voorgaande jaren, zeven fouten geconstateerd. Hier is in 2013 een bedrag van afgerond € 592.000,00 mee gemoeid. Voor een oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening kan echter niet zonder meer van dit bedrag worden uitgegaan. Van de fouten die meerjarige gevolgen hebben, wordt in het jaar dat de fout is ontstaan c.q. ontdekt het bedrag van de jaren die nog volgen meegerekend (de foutevaluatie). Meestal is dit de nog resterende looptijd van de overeenkomst. Als de looptijd niet te bepalen is, wordt op grond van regelgeving gerekend met een termijn van vier jaar. De rechtmatigheidsfout voor 2013 komt daardoor op afgerond € 1.420.000,00. Dit ligt boven de tolerantiegrens voor onze jaarrekening van € 1.012.000,00 voor een goedkeurende verklaring. Vandaar de beperking voor de rechtmatigheid. De foutevaluatie is in onderstaande tabel gespecificeerd.

Foutevaluatie				
aantal dossiers	termijn in jaren	fout voor 2013	fout in 2013	foutevaluatie
2	1	€ 185.000		€ 185.000
1	1		€ 117.000	€ 117.000
2	3		€ 166.000	€ 498.000
2	5		€ 124.000	€ 620.000
7		€ 185.000	€ 407.000	€ 1.420.000

In het kort geven wij hier nog een toelichting op de vijf nieuwe dossiers van 2013.

- één dossier met een termijn van één jaar met een fout van € 117.000,00. Dit betreft het stilzwijgend verlengen van een dienst, terwijl die opnieuw aanbesteed had moeten worden;

- twee dossiers met een termijn van drie jaar:
 - * één heeft betrekking op een raamcontract voor leveringen dat meervoudig onderhands aanbesteed is, maar op basis van de jaarlijkse omzet Europees aanbesteed had moeten worden;
 - * één heeft betrekking op een dienst, waarvan in het eerste jaar het bedrag onder de € 50.000,00 blijft (grens voor de vierjaarstermijn van een dienst). Door indexering in de jaren daarna komt het totaal echter net boven de Europese drempel te liggen. Wij hebben ten onrechte aangenomen dat wij de indexering buiten beschouwing mochten laten, omdat ook drempelbedragen regelmatig aangepast worden;
- twee dossiers met een termijn van vijf jaar:
 - * één heeft betrekking op een contract voor een dienst waarvan de jaarlijkse omzet beneden de € 50.000,00 blijft (grens voor de vierjaarstermijn van een dienst), maar door zijn looptijd van vijf jaar toch in totaliteit de Europese drempel van € 200.000,00 overschrijdt. Ten onrechte is daar geen rekening mee gehouden;
 - * één heeft betrekking op een verzekeringsdienst, waarbij wij de aanbesteding hebben laten begeleiden door een extern bureau. Het bureau verschilt met onze accountant van opvatting over de rechtmatigheid van de procedure. Het bureau is van mening dat aangenomen mocht worden dat de aanbesteding onder het drempelbedrag bleef en daardoor niet als onrechtmatig aangemerkt kan worden. Naar het oordeel van de accountant is dit niet overtuigend bewezen.

Op basis van eerdere waarnemingen en aanbevelingen uit zowel de interne controle als de (externe) accountantscontrole hebben wij verbeteringen doorgevoerd in de inkooporganisatie. Zoals het beëindigen van de contracten met een onbepaalde looptijd, het invoeren van een jaarplanning voor inkopen en aanbestedingen en het inzetten van de inkoopadviseur bij complexe inkoop- en aanbestedingstrajecten.

Wij realiseerden ons op dat moment ook dat met een centrale inkooporganisatie meer kwaliteit en een betere borging van het proces zou worden gerealiseerd. Wij zijn daarom meteen begonnen met de voorbereidingen daarvoor. Op 10 juni jl. hebben wij het interne inkoopbeleid opnieuw vastgesteld en besloten tot invoering van een centrale inkooporganisatie. Dit is conform de planning die wij al eerder daarover aan de raad hebben afgegeven bij de beantwoording van schriftelijke vragen in januari 2014.

4. Interne beheersing

De accountant constateert dat onze interne beheersing op orde is en dat wij controlebewust zijn. De accountant verwijst voor zijn verslag daarover naar de managementletter van 20 januari 2014. Wij hebben dit document, voorzien van ons commentaar, aan uw rekeningcommissie gezonden. Dit is door u behandeld in uw vergadering van 4 maart 2014.

5. Grondexploitatie

In dit onderdeel gaat de accountant uitgebreid in op zijn verrichte controle van de grondexploitatie. Wij hebben onze beoordeling van de financiële positie van de grondexploitatie ultimo 2013 aan de raad voorgelegd in zijn vergadering van 17 februari 2014. De raad stemde in met een geraamde afwaardering van € 1.579.000,00. De werkelijke afwaardering bedraagt per saldo € 1.780.000,00. In de paragraaf grondexploitatie van het jaarverslag 2013 is het verschil toegelicht en gespecificeerd.

In het Verslag van bevindingen is opgemerkt dat circa € 6,6 miljoen aan boekwaarde nog terugverdiend moet worden. Zoals aangegeven, heeft hiervan € 2,1 miljoen betrekking op vier complexen (Mussel, Alteveer, Hoofdkade/Molenwijk en Schoolkade). Het overige bedrag heeft voor € 1,0 miljoen betrekking op verspreid liggende percelen, voor € 1,6 miljoen op de Drentse Horn (drie woningen + voorbereidingskosten) en voor € 1,9 miljoen op bedrijventerreinen (Zuid-Groningen, Bedrijvenpark Stadskanaal en Dideldom). De waarderingen zijn reëel.

De accountant stemt in met onze waardering van 14,5 hectare grond op het Bedrijvenpark Zuid-Groningen. De boekwaarde bedraagt € 7,40 per m². De accountant adviseert de waarde jaarlijks te toetsen. Nu wordt nog jaarlijks rente toegerekend aan de boekwaarde, waardoor de waarde stijgt. Wij volgen het advies op en zullen de waardering jaarlijks beoordelen.

6. Onze rol met betrekking tot de automatisering

De accountant heeft geen opmerkingen ten aanzien van de automatisering in onze organisatie.

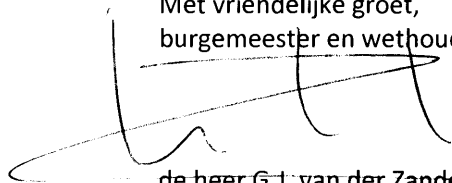
7. Overige controlebevindingen

Conform het Ombuigingsplan 2014-2017 is de pensioenvoorziening wethouders toereikend gemaakt voor de pensioenverplichtingen aan alle zittende en gewezen wethouders.

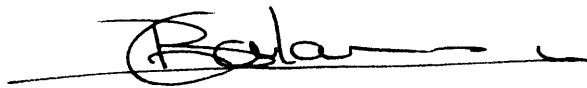
Bijlage en Appendices (A, B en C)

In de bijlage geeft de accountant o.a. aan, dat hij instemt met de verantwoording in de Sisa-bijlage. In appendix B gaat de accountant in op frauderisico's. De accountant herhaalt zijn aanbeveling uit de managementletter 2013 om meer aandacht te besteden aan fraudepreventie en frauderisicoanalyse. Wij hebben al aangegeven het advies van de accountant te zullen opvolgen.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders



de heer G.J. van der Zanden
secretaris



mevrouw B.A.H. Galama
burgemeester