



Bezoekadres: Stadhuis Coolsingel 40

3011 AD Rotterdam

Postadres: Postbus 70012

3000 KP Rotterdam

Website: www.rotterdam.nl

E-mail: bbo@rotterdam.nl

Inlichtingen: M.I.B. Chedi-van Hall

Telefoon: 010-4981762

Aan de Gemeenteraad

Portefeuillehouder: Wethouder FOHSMD

Dienst:

Ons kenmerk: 3012453 – 18bb3553

Datum: B&W 15 mei 2018

Betreft: Reactie op het accountantsverslag over de jaarstukken 2017

Onderwerp:

Reactie op het accountantsverslag 2017 over de jaarstukken 2017.

Op welke gronden deze brief?/Waarom nu voorgelegd?

De externe accountant, PwC, heeft aan uw raad zijn verslag uitgebracht over de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2017. Hiernaast zal uw Commissie tot Onderzoek van de Rekening (COR) aan uw raad haar advies uitbrengen over de jaarstukken 2017. Met dit schrijven ontvangt uw raad de reactie van ons college op het accountantsverslag.

Relatie met het coalitieakkoord/collegewerkprogramma/begroting/eerder aangenomen moties en gedane toezeggingen:

- Jaarrekeningproces.

Toelichting:

Ons college is verheugd dat de externe accountant ook dit jaar een goedkeurende controleverklaring heeft uitgebracht, op zowel de getrouwheid als rechtmatigheid. Dat wil zeggen dat de geconstateerde fouten en onzekerheden binnen de door uw raad vastgestelde goedkeuringstolerantie van 1% respectievelijk 3% van de lasten over 2017 is gebleven. Door extra inspanning ligt de goedkeurende verklaring er dit jaar op 1 mei. Ons college is verheugd dat deze versnelling van het jaarrekeningproces is gerealiseerd.

Op 30 april 2018 hebben wij uw raad de jaarstukken 2017 ter vaststelling aangeboden.

Hieronder treft u onze reactie aan op de kernboodschappen uit het accountantsverslag 2017.

1. *Een goedkeurend oordeel op getrouwheid en rechtmatigheid*
Hierboven zijn wij op deze boodschap al ingegaan.
2. *Ongecorrigeerde verschillen blijven binnen de materialiteitsgrens.*
Ons college constateert dat de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden binnen de gehanteerde materialiteitsgrens blijven. De omvang van getrouwheidsfouten en onzekerheden is ten opzichte van voorgaand boekjaar fors afgenomen. De omvang van rechtmatigheidsfouten is als gevolg van onrechtmatige aanbestedingen ten opzichte van voorgaand boekjaar toegenomen. De accountant komt binnen zijn controle uit op een fout van 0,70% (2016 0,50%) en een onzekerheid van 0,3% (2016 0,75%) waarbij de goedkeuringstoleranties respectievelijk 1% en 3% zijn.

3. *Rechtmatig aanbesteden is uw grootste aandachtspunt met betrekking tot de controle*
Ons college herkent het beeld dat rechtmatig aanbesteden het grootste aandachtspunt is. Er zijn reeds organisatorische en systematische maatregelen getroffen om aanbestedingsfouten zoveel mogelijk vooraf te detecteren en daarmee te voorkomen. Een voorbeeld hiervan is de instelling van het juridisch escalatieoverleg. Deze maatregelen hebben nog onvoldoende effect opgeleverd gezien de geconstateerde fout over 2017. Er vindt momenteel een grondige analyse plaats naar de oorzaak en de aard van de geconstateerde aanbestedingsfouten over 2017 en de eerste 4 maanden van 2018. Op basis van deze analyse worden aanvullende acties ingezet.
4. *Controle van de jaarrekening afgerond binnen gestelde deadlines!; tegelijkertijd is robuuster jaarrekeningproces nog nodig.*
Ons college is verheugd en herkent het beeld dat door nauwe samenwerking tussen PwC en de organisatie de jaarrekening binnen de gestelde deadlines is afgerond. In 2017 zijn belangrijke stappen gezet om te komen tot een robuuster jaarrekeningproces, maar dit proces is nog niet volledig geborgd. In 2018 wordt het jaarrekeningproces vormgegeven met dezelfde infrastructuur en bemensing als in 2017. Echter, nu volledig verankerd in de bestaande organisatie. Daarnaast ligt de nadruk op:
 - a) het nog meer spreiden van de controlewerkzaamheden over het jaar en over de hele keten en;
 - b) het verhogen van de kwaliteit van de afsluit- en controledossiers (inclusief maandafsluiting).
5. *Toenemende WMO-lasten is een aandachtspunt*
Ons college onderschrijft dat de toenemende WMO-lasten een aandachtspunt is. Op dit moment lopen diverse acties om meer grip te krijgen op de zorgkosten. Zo zijn bij de inkoop 2018 scherpe tarieven gerealiseerd en komt stuurinformatie voor de indicatiestellingen beschikbaar. Op deze wijze moeten per 2022 de kosten weer binnen het budget zijn. Een nieuw college zal besluiten of aanvullende maatregelen gewenst zijn.
6. *Afhankelijkheid van derden voor zorg in natura is niet weggenomen*
Ons college erkent dat er een afhankelijkheid bestaat van derden over de geleverde prestaties in het kader van Zorg in Natura. Dit is de afgelopen 3 jaar ook zo geweest. Ons college zal met de accountant in gesprek gaan om te onderzoeken, of en zo ja wat er noodzakelijk is om deze afhankelijkheid weg te nemen. Daarbij worden ook de organisatorische en financiële consequenties in kaart gebracht, waarna hierover besluitvorming plaatsvindt. Bij het afsluiten van de nieuwe contracten is de verplichting om een controleverklaring aan te leveren, opgenomen. Deze zullen we niet laten vervallen, omdat deze nodig is om de volledigheid van de uitgaven vast te stellen.
7. *Voorzichtigheid in uw portefeuille grondexploitaties blijft, maar neemt iets af door nieuwe winstnemingssystematiek*
Ons college neemt kennis van de bevinding van PwC dat de voorzichtigheid in de waardering van de grondexploitatieportefeuille afgenomen is, en dat dit voortkomt uit de nieuwe door de commissie BBV voorgeschreven winstnemingssystematiek. De gehanteerde waarderingssystematiek is voor het overige consistent met de systematiek van de afgelopen jaren. De winstneming is vanwege de gewijzigde voorgeschreven systematiek met een bedrag van € 5,6 miljoen hoger uitgevallen. Dit komt doordat dat de winstneming nu eerder plaatsvindt, dan onder de oude systematiek het geval was. De financiële verordening zal vanwege deze gewijzigde winstnemingsregels aangepast moeten worden. Ons college zal aan de hand van de in dit jaar nog te verwachten nadere uitingen van de commissie BBV nagaan, wat het juiste moment is om met een aanpassingsvoorstel te komen.

De in het accountantsverslag opgenomen overige adviezen neemt ons college mee in het overzicht 'aanbevelingen accountant en COR'.

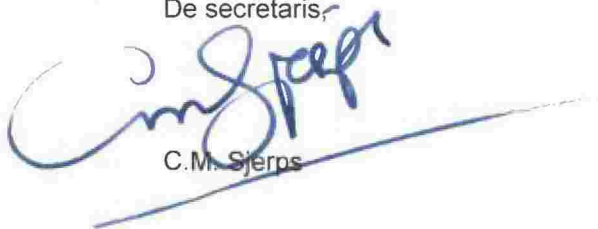
Dit overzicht wordt periodiek in uw COR besproken. Aanbevelingen uit de eerder door PwC uitgebrachte boardletters zijn ook in dit overzicht opgenomen.

Financiële en juridische consequenties/aspecten:

N.v.t.

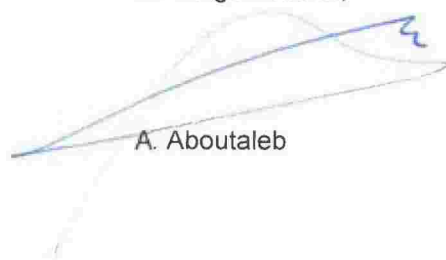
Burgemeester en Wethouders van Rotterdam,

De secretaris,



C.M. Sjerps

De burgemeester,



A. Aboutaleb