



- A. Deze nota is in overleg met de volgende disciplines geconcipieerd:n.v.t.
- B. Er is wel overeenstemming
- C. Er heeft overleg plaatsgevonden met wethouder Aarts

KORTE INHOUD (GELIJKDUIDEND AAN VOORBLAD)
Managementletter 2014 tussentijdse controle

1. Aanleiding.

De raad heeft aan EY Accountants de opdracht versterkt om de jaarrekening 2014 te controleren op getrouwheid en rechtmatigheid. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole vindt een tussentijdse controle plaats (ook wel interim-controle genoemd). Deze tussentijdse controle is in november uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter gericht aan het college. In deze collegenota wordt aangegeven op welke wijze het college invulling geeft aan de adviezen van de accountant.

2. Relatie met bestaand beleid.

Op grond van artikel 197 Gemeentewet wordt jaarlijks door een accountant in opdracht van de raad de jaarrekening gecontroleerd. In de door de raad vastgestelde "Controle verordening gemeente Maastricht" is opgenomen dat de accountant vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole een tussentijdse controle zal uitvoeren.

3. Gewenst beleid en mogelijke opties.

Waar staat de gemeente?

- De interne beheersing is op orde. Aandachtspunten zijn het inkoop- en aanbestedingsproces en de veranderende externe kwaliteitseisen ten aanzien van de inrichting van de verbijzonderde interne controle.
- Het proces grondexploitatie staat nu nog op geel in de procesbeoordeling omdat de accountantscontrole nog loopt (MPGV/hercalculaties zijn gepland eind februari).
- Het volwassenheidsniveau van de IT-beheersing is gestegen ten opzichte van vorig jaar.

De bevindingen van de accountant bestaan uit:

1. bevindingen die een noodzakelijke actie vereisen in het kader van de jaarrekeningcontrole;
2. en overige bevindingen waarbij de accountant een aanbeveling doet.

De bevindingen die een noodzakelijke actie in het kader van de jaarrekeningcontrole vereisen (zie hoofdstuk 3 van de managementletter) zijn door het management in gang gezet en worden vóór de start van de jaarrekeningcontrole uitgevoerd. Bij de overige bevindingen (zie hoofdstuk 2 van de managementletter) geeft de accountant een advies. Hierna wordt aangegeven welke maatregelen worden genomen ten aanzien van deze adviezen.



Inkoop en aanbestedingsproces

Bij de accountantscontrole 2013 bleek dat voor een bedrag van € 2,6 mln. opdrachten zijn verstrekt waarbij het aanbestedingenbeleid niet correct is toegepast. Dit had geen gevolgen voor de goedkeurende accountantsverklaring 2013 omdat het bedrag binnen de controletolerantie viel.

Het college nam aanvullende maatregelen om dergelijke afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Enerzijds is het inkoopproces verbeterd (invoering van een verplichtingenadministratie) en anderzijds wordt een uitgebreide interne audit uitgevoerd op de aanbestedingen. Deze interne audit inkoop en aanbestedingen 2014 loopt nog (is in twee delen opgesplitst). Uit het 1e deel (1 januari t/m 31 juli) blijkt een voorlopige fout van € 1,6 mln.

Daarnaast is ten aanzien van het inkoop en aanbestedingsproces in de loop van 2014 nog een aantal maatregelen in gang gezet, zoals;

- Het bevorderen van kennis, bewustzijn en betrokkenheid bij het verantwoordelijke management binnen de organisatie, zoals: bijeenkomsten, informatie op intranet, gesprekken met het management, actieve betrokkenheid adviseur inkoop bij complexe aanbestedingen etc.
- Op basis van voortschrijdend inzicht zijn er meerdere aanbestedingstrajecten gestart (en sommige al afgerond) voornamelijk op het gebied van externe inhuur.
- We zijn gestart met het bijhouden van een verplichtingenadministratie met ingang van 1-1-2014 en er wordt een spendanalyse uitgevoerd (maart 2015).
- En last but not least is er door de concerncontroller een verbetergroep aanbestedingen opgericht.

Deze verbetergroep is bemand met sleutelfunctionarissen uit de hele organisatie en werkt aan voorstellen ter verdere verbetering van het inkoop- en aanbestedingsproces. Deze werkgroep werkt aan een heel breed scala van verbeteringen. Hierbij moet gedacht worden aan: aanpassen van regelgeving, verbeteren van formulieren, veranderingen in de AO/IC, nieuwe afspraken over positief advies VIA versus de integrale management verantwoordelijkheid, inkoopkalender, verbeteren contractbeheer etc. etc.

De uitkomsten van het 2e deel van de audit over de periode 1 augustus t/m 31 december zijn nog niet bekend.

De inrichting van de verbijzonderde interne controle

Door stringenter voorwaarden (herziene controlestandaard 610) kan de accountant minder steunen op onze verbijzonderde interne controle. Doch, wij doen wat we deden. Maar de accountant moet meer eigen waarnemingen doen. Belangrijk is te weten dat uit deze eigen waarnemingen van de accountant geen bijzonderheden zijn gebleken.

De accountant is van mening dat het voor de gemeente zelf van belang is een kwalitatief hoogwaardige verbijzonderde interne controle te hebben. Daarom acht hij meer coördinatie, sturing en review vanuit concerncontrol noodzakelijk om de objectiviteit en kwaliteit van de decentrale interne controle te waarborgen.

De gemeente kan uiteraard zelf bepalen hoe haar verbijzonderde interne controle wordt ingericht. De mate van objectiviteit en kwaliteit is een keuze. Dit heeft te maken met zaken als: positionering van auditfunctie (centraal/decentraal/regionaal), een gemeentebreed auditplan, het opleidingsniveau van de medewerkers, een systematische aanpak met kwaliteitsborging, reviews, dossiervorming, etc.etc.). In de toekomst (bij de nieuwe aanbesteding van de accountant) moet er een bewuste



afweging komen tussen het verhogen van de objectiviteit en kwaliteit versus het handhaven van het huidige niveau en betalen voor de extra werkzaamheden van de accountant.

Dit alles laat onverlet dat de interne auditfunctie een belangrijke bijdrage heeft voor de kwaliteit van de jaarrekening. Om die reden heeft de concerncontroller ervoor gekozen vooruitlopend op de nieuwe keuzes een aantal verbeteringen door te voeren, zijnde: het opzetten van een gemeentebreed controleplan, het intern reviewen van controlewerkzaamheden en periodieke gesprekken met de managers bedrijfsvoering/decentrale controllers van alle organisatieonderdelen.

Decentralisaties

Vanaf 1 januari 2015 zijn we als gemeente verantwoordelijk voor de uitvoering van een groot aantal nieuwe taken in het sociaal domein. De accountant stelt dat we voortvarend aan de slag zijn. Wel vraag hij aandacht voor:

- Het opnemen van de afgesloten overeenkomsten in de niet uit de balans blijvende verplichtingen in de jaarrekening 2014;
- De inrichting van horizontale en verticale informatievoorziening en borging rechtmatigheid;
- De financiële vertaling van de decentralisaties bij de bijstelling van de programmabegroting 2015.

De acties in kader van de jaarrekening 2014 en begrotingswijzigingen 2015 zijn in gang gezet. Het advies in overleg te treden met de accountants van de regiogemeenten en de zorginstellingen over de nadere invulling van het controleprotocol loopt. In het kader van de financiële vertaling van de decentralisaties hebben wij intussen het rapport van feitelijke bevindingen d.d. 23 februari 2015 inzake de IV3-tabel ontvangen van de accountant (Ernst & Young Accountants). De belangrijkste bevindingen van de accountant zijn dat de voorgeschreven nieuwe en gewijzigde IV3-functies voor het sociaal domein zijn opgenomen in de administratie en dat de koppeling van de producten aan de functies aanvaardbaar/plausibel is. Dit rapport sturen wij door naar het ministerie van BZK.

4. Voorstel.

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter tussentijdse controle 2014.
2. Akkoord gaan met de invulling van de adviezen van de accountant, zoals beschreven in paragraaf 3 van deze nota.
3. Akkoord te gaan met het versturen van een kopie van deze collegenota aan de commissie Begroten en Verantwoorden.

5. Vervolg / Planning.

De uitvoering van de jaarrekeningcontrole is gepland in maart 2015. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole rapporteert de accountant rechtstreeks aan de raad via het accountantsverslag. Het accountantsverslag wordt door de accountant toegelicht in de commissie Begroten en Verantwoorden (gepland op 27 mei).