

- A. Deze nota is in overleg met de volgende disciplines geconcipieerd: B&O
- B. Er is overeenstemming
- C. Er heeft overleg plaatsgevonden met wethouder Aarts

KORTE INHOUD (GELIJKDUIDEND AAN VOORBLAD)
Reactie college op verslag commissie B en V
betreffende het accountantsverslag 2014

1. Aanleiding

In de collegevergadering van 19 mei 2015 zijn de jaarstukken 2014 aan de orde geweest. Deze worden vervolgens ter vaststelling aan de raad aangeboden (9 juni 2015).

De accountant onderzoekt jaarlijks de jaarstukken en legt de bevindingen vast in een accountantsverslag. Hieruit blijkt dat de jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant over zowel de getrouwheid van de baten en lasten over 2014 en de activa en passiva per 31 december 2014 als ook over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Conform raadsbesluit (2012-57403) fungeert de commissie Begroting en Verantwoording als rekeningcommissie voor de raad. Grondslag voor dit besluit is artikel 43 van het Reglement van Orde. De rekeningcommissie adviseert de raad over het accountantsverslag. Het accountantsverslag is besproken in de vergadering van de commissie Begroting en Verantwoording d.d. 2 juni 2015.

Als bijlage 2 is de rapportage van de commissie Begroting en Verantwoording opgenomen met daarin het advies ten aanzien van het accountantsverslag 2014.

2. Relatie met bestaand beleid

Deze nota houdt relatie met de door u vastgestelde jaarstukken 2014.

3. Gewenst beleid en mogelijke opties

De commissie Begroting en verantwoording heeft op 2 juni 2015 met de accountant de uitkomsten van de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Maastricht 2014 besproken. Voornaamste uitkomst is dat voor de jaarrekening 2014 een goedkeurende verklaring is verstrekt. De commissie neemt de aandachtspunten van de accountant voor 2015 over zijnde:

- Bereid uw organisatie voor op de aanstaande Vpb plicht;
- Heb aandacht bij de transitie van het sociaal domein voor de financiële rechtmatigheid, output informatie en inrichting administratief proces;
- Heb aandacht voor de onzekerheden rondom de waardering van de grondexploitaties en niet in exploitatie genomen gronden.

In deze paragraaf wordt de reactie van het college op deze aanbevelingen weergegeven.



Voorbereiding van de organisatie op de aanstaande Vennootschapsbelastingplicht (Vpb)

Aanbeveling

De accountant adviseert de periode tot 1 januari 2016 te gebruiken om de organisatie voor te bereiden op de aanstaande Vpb-plicht. De (financiële) impact op de organisatie kan worden bepaald door de verschillende ondernemingsactiviteiten in kaart te brengen en te inventariseren welke activiteiten mogelijk vrijgesteld zijn. Daarnaast is essentieel dat de nieuwe fiscale regels en daarmee samenhangende verantwoordelijkheden tijdig in de interne processen en administratie worden geïntegreerd en dat waar nodig het kennisniveau binnen de organisatie op het gebied van de Vpb wordt verhoogd.

Reactie college

We zijn hier al voortvarend mee aan de slag. Binnen de gemeente Maastricht is eind 2014 een stuurgroep aangesteld om gevolg te geven aan de aanstaande Vpb-plicht voor overheidsondernemingen. Het project is opgeknipt in twee fasen, waarbij in fase 1 de volgende zaken zullen worden opgeleverd:

1. in kaart brengen van de gevolgen van de Vpb-plicht voor de gemeente Maastricht;
2. opstellen van een analyse van de consequenties hiervan;
3. in kaart brengen van de knelpunten (risico's) en kansen;
4. in kaart brengen van de strategische afwegingen;
5. opstellen van een concreet plan tot realisatie

Daarnaast is in fase 1 uitgebreid aandacht voor het opleiden van medewerkers door middel van een aantal gerichte workshops. Beoogd wordt fase 1 af te ronden per 1 juli 2015.

De tweede helft van 2015 zal worden gebruikt voor:

1. De feitelijke herinrichting van de administraties;
2. Het opstellen van de fiscale openingsbalans;
3. Het maken van afspraken met de belastingdienst;
4. Het (her)inrichten van alle processen aangaande de Vpb-plicht.

Naar verwachting heeft de invoering van de Vpb-plicht behoorlijke gevolgen en zijn er nog veel onzekerheden. Op landelijk niveau lopen overleggen tussen Ministerie van Financiën, Belastingdienst, VNG en IPO.

Financiële rechtmatigheid in het kader van de transitie in het sociaal domein

Aanbeveling

De accountant stelt vast dat er een bijzonder grote inspanning geleverd is door de organisatie om zo goed mogelijk voorbereid te zijn op de inwerkingtreding van de nieuwe wetten. Het beleid is vastgesteld en de contracten zijn afgesloten.

Geadviseerd wordt zo spoedig mogelijk een risicoanalyse uit te werken rondom de financiële rechtmatigheid van de doorgezette middelen. Zijn de "leveranciers" in staat om adequate informatie aan te leveren waaruit blijkt dat zij de prestaties conform afspraken hebben geleverd? Ook wordt geadviseerd spoedig actie te ondernemen ten aanzien van deze risicoanalyse. De accountant verwacht dat uit de risicoanalyse diverse problematieken aan het licht komen rondom de verantwoording. Door dit tijdig in kaart te hebben zijn alternatieve oplossingen nog mogelijk.



Reactie college

Het college kan het advies onderschrijven. Er zijn en worden op dit onderdeel dan ook diverse acties ondernomen.

In de dienstverleningsovereenkomst sociaal domein die is afgesloten tussen de gemeenten en de aanbieders van zorg is in hoofdstuk 7 aangegeven dat de aanbieder o.a. een controleverklaring moet aanleveren gericht op de juistheid en de rechtmatigheid van de verantwoorde bedragen en prestaties. Daarnaast is een declaratieprotocol opgesteld waarin richtlijnen en regels zijn opgenomen om het declaratieproces te stroomlijnen. Verder wordt er momenteel gewerkt aan een controleprotocol. Doelstelling van dit controleprotocol is zekerheid te krijgen over de juistheid en de rechtmatigheid van de verantwoorde productie door de aanbieders van de ingekochte zorg.

Inzake het risicomanagement kan worden gemeld dat in de diverse beleidsstukken met betrekking tot de gedecentraliseerde taken de risico's zijn benoemd en de draaiknoppen om deze risico's te beperken zijn opgenomen. Het risicomanagementsysteem zal verder worden verfijnd. De gedachte is om dit te koppelen aan het monitoringssysteem. De 1^e rapportage inzake monitoring 3-decentralisaties wordt in juni aan de raad gepresenteerd. Ook dit systeem zit in een opbouwfase en zal verder worden verfijnd.

Waardering grondexploitaties

Aanbeveling

De accountant stelt in het accountantsverslag dat de waardering van de grondexploitaties in de balans adequaat is.

Op een aantal punten dient de inrichting van het proces met betrekking tot beheer en registratie van gronden in exploitatie te worden verbeterd:

- Om te kunnen beoordelen of de verwachting met betrekking tot de toekomstige verkoop van gronden realistisch is, is het van belang dat deze worden vergeleken met informatie over de vraag uit de markt op basis van marktanalyses;
- De gemeentelijke rekenrente dient naar mening van de accountant aangepast te worden aan de huidige marktrente;
- Geadviseerd wordt de hoogte van de stelposten onvoorzien aan te passen aan het werkelijk risico.

Reactie college

De gemeente heeft samen met haar partners het proces tot herijking van de stedelijke programmering woningbouw opgepakt. Als onderdeel hiervan is door STEC al een eerste marktverkenning van de behoefte uitgevoerd. Ook andere partijen (waaronder provincie en corporaties) hebben recent onderzoeken laten uitvoeren. Met de partijen welke woningbouwplannen in de stad hebben, wordt momenteel een analyse gemaakt. Het proces is erop gericht om per het einde van het jaar te komen tot een regionale woonvisie en herijkte stedelijke programmering. Als onderdeel hiervan zullen ook de consequenties voor de gemeentelijke grondexploitaties in beeld worden gebracht.

De gevolgen van het verlagen van de omslagrente (nu 5,8%) voor de meerjarenbegroting en de kostenplaats rente worden onderzocht. De uitkomsten van dit onderzoek worden meegenomen bij begroting 2016.



De hoogte van de stelposten onvoorzien heeft al onze continue aandacht. Het instrument “Meerjaren prognose Grond- en Vastgoedbeleid” (MPGV) ziet toe op een systematische en transparante onderbouwing van de risico's evenals de relatie met de stelposten onvoorzien.

4. Duurzaamheid en gezondheid

N.v.t.

5. Personeel & Organisatie

N.v.t.

6. Informatie en automatisering

N.v.t.

7. (Duurzame) aanbestedingen

N.v.t.

8. Beheersparagraaf IBOR

N.v.t.

9. Financiën

N.v.t.

10. Voorstel

Het college wordt gevraagd:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2014 (zie bijlage 1);
2. Kennis te nemen van de rapportage van de commissie Begroting en Verantwoording (zie bijlage 2);
3. In te stemmen met de in deze collegenota opgenomen reacties;
4. Via de bijgevoegde brief de commissie Begroting en Verantwoording op de hoogte te stellen van de zienswijze van het college over de rapportage van deze commissie (bijlage 3).

11. Vervolg / Planning

N.v.t.