



Samenvatting

Vanwege ontwikkelingen in de accountantscontrole Sociaal Domein 2015 moeten we het tijdpad van het jaarrekeningproces herzien. Deze ontwikkelingen zijn van belang voor de afronding van de jaarrekening, de accountantscontrole maar ook de strekking van de controleverklaring. De collegebehandeling en persbriefing worden twee weken uitgesteld. De nieuwe datum is dinsdag 14 juni. Hierdoor krijgen de raadsleden de jaarstukken ook twee weken later dan gepland. Daarom is met de raadsgriffie afgestemd dat raadsleden de mogelijkheid krijgen zowel schriftelijk als mondeling technische vragen te stellen (gepland op 28 juni). De raadsbehandeling blijft gepland op dinsdag 12 juli. Indien dan ondanks alle inspanningen de benodigde informatie nog niet beschikbaar is, kan dit doorwerken in de strekking van de controleverklaring (verklaring met beperking).

Beslispunten

1. Kennis nemen van de voorlopige jaarstukken 2015
2. Kennis nemen van het herziene tijdpad jaarrekeningproces 2015.
3. Akkoord gaan met een informatiesessie voor mondelinge technische vragen.
4. Akkoord gaan met de verzending van dit collegevoorstel ter informatie naar de raadsleden.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 31 mei 2016:

Conform.

1. Aanleiding

Vanwege ontwikkelingen in de accountantscontrole Sociaal Domein 2015 moeten we het tijdspad van het jaarrekeningproces herzien. Deze ontwikkelingen zijn van belang voor de afronding van de jaarrekening, de accountantscontrole en de strekking van de controleverklaring. De meest belangrijke ontwikkelingen zijn: nog geen duidelijkheid over de persoonsgebonden budgetten (cijfermatige juistheid en vaststellen prestatielevering) van de Sociale Verzekeringsbank (SVB), het ontbreken van de controleverklaring van de auditdienst van de SVB en individuele zorgaanbieders die er niet in slagen tijdig de benodigde verantwoordingsinformatie aan te leveren.

Landelijk spelen deze ontwikkelingen ook. Daarom hebben het Rijk, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) een werkzame oplossing aangegeven voor de vertraging in de accountantscontrole Sociaal Domein van de jaarrekening. Gemeenten kunnen wachten met raadsbehandeling tot de benodigde informatie er is of kiezen voor eerdere behandeling van de jaarstukken en op een later moment de jaarstukken met accountantsverklaring formeel vaststellen (doch uiterlijk vóór de wettelijke datum van 15 juli). Hierbij moet wel bedacht worden dat de jaarstukken met accountantsverklaring en accountantsrapport twee weken voor de (formele) behandeling in de raad voor een ieder ter inzage moeten zijn (artikel 197 Gemeentewet).

2. Context

- Bestuursakkoord 2014-2018
- Programmabegroting 2015
- Managementrapportage 2015

3. Gewenste situatie

We hebben dit jaar te maken met een bijzonder invoeringsjaar. Een jaar waarin dingen anders lopen dan gebruikelijk en we met elkaar er het beste van moeten maken. Maastricht heeft eerder al in haar jaarrekeningproces geanticipeerd op eventuele vertragingen in de accountantscontrole Sociaal Domein 2015. Daarom is de raadsbehandeling van de jaarstukken 2015 op voorhand gepland op dinsdag 12 juli in de laatste raadsvergadering voor het zomerreces. Daarmee samenhangend is de collegebehandeling en persbriefing van de jaarstukken 2015 gepland op dinsdag 31 mei. De raadsleden krijgen vervolgens de jaarstukken 6 weken voor de raadsbehandeling inclusief schriftelijke beantwoording van de technische vragen.

Herziening tijdpad jaarrekeningproces

Op dit moment wordt de accountantscontrole Sociaal Domein afgerond maar is de verantwoordingsinformatie met controleverklaring van de SVB en een aantal zorgaanbieders nog niet beschikbaar. Dit betekent voor Maastricht niet alleen dat de strekking van de accountantsverklaring niet bepaald kan worden maar ook dat de cijfers van de jaarrekening eventueel nog aangepast moeten worden. Samen met de accountant spannen we ons in om de ontbrekende informatie te krijgen en de accountantscontrole Sociaal Domein af te ronden. In afwachting daarvan wordt de collegebehandeling uitgesteld naar dinsdag 14 juni. Daarbij is het niet ondenkbaar dat het college de jaarstukken toch nog moet behandelen zonder de controleverklaring, vanwege het op dat moment nog steeds ontbrekende informatie.

Uitgangspunt is echter dat de wettelijke datum 15 juli hard is. Als een controleverklaring van SVB of individuele zorgaanbieder er niet tijdig is, is er voor deze post een onzekerheid over de rechtmatigheid. Tijdig is dan uiterlijk twee weken voor de raadsvergadering. Afhankelijk van de omvang kan deze onzekerheid doorwerken in de strekking van de controleverklaring (accountantsverklaring met een beperking). Hetzelfde geldt voor de getrouwheid van de pgb-post of een post met een individuele zorgaanbieder. Indien bij het naderen van 28 juni de cijfermatige juistheid en de prestatielevering van een post nog niet is vastgesteld, kan het zijn dat we samen met de accountant een nadere afweging moeten maken.

Raadsbehandeling jaarstukken 2015

De raadsleden krijgen door de nieuwe collegedatum de jaarstukken 2015 twee weken later. Daarom is met de raadsgriffie afgestemd dat raadsleden de mogelijkheid krijgen, niet alleen schriftelijk maar ook mondeling technische vragen te stellen. De schriftelijke technische vragen zullen zoveel mogelijk ad hoc worden beantwoord vóór de raadsbehandeling van de jaarstukken. Voor de mondelinge technische vragen wordt een aparte informatiesessie met ambtenaren georganiseerd. Ideaal zou zijn te kunnen aanhaken bij de stadsronde Kaderbrief (informatiesessie), deze is echter gepland op 14 juni en daarmee planningstechnisch niet haalbaar. Daarom is nu het voorstel tijdens de pauze van de raadsronde Kaderbrief op 28 juni van 18:30 tot 20:30 uur gelegenheid te bieden aan raadsleden om mondeling technische vragen kunnen stellen.

Voorlopige jaarrekening 2015

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting. Uit de jaarstukken 2015 blijkt dat het merendeel van de voorgenomen prestaties zijn

gerealiseerd, dan wel zodanig op de rails gezet dat realisatie is gewaarborgd. Wat betreft financiën kan worden gemeld dat het resultaat € 0,137 mln. voordelig is. Dit betekent ook dat de transitie 3-decentralisaties zonder zware incidenten is verlopen binnen de beschikbare budgetten 2015. Zoals gezegd kan vanuit de accountantscontrole Sociaal Domein nog sprake zijn van aanpassingen van het resultaat. Indien sprake is van een gemeentebreed voordelig resultaat wordt dit, conform vigerend beleid, gestort in de reserve Sociaal Investeringsfonds.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

6. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

7. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing

8. Financiën

Niet van toepassing.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing

10. Participatie tot heden

Niet van toepassing.

11. Voorstel

1. Kennis nemen van de voorlopige jaarstukken 2015
2. Kennis nemen van het herziene tijdpad jaarrekeningproces 2015.
3. Akkoord gaan met een informatiesessie voor mondelinge technische vragen.
4. Akkoord gaan met de verzending van dit collegevoorstel ter informatie naar de raadsleden.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Herziene tijdpad

- Dinsdag 14 juni behandelen jaarstukken in het college (met of zonder verklaring).
- Dinsdag 14 juni persbriefing en verzending van de jaarstukken naar raadsleden.
- Dinsdag 28 juni stellen mondelinge technische vragen door raadsleden.
- Uiterlijk dinsdag 28 juni verzenden accountantsverklaring en -rapport naar raadsleden.
- Dinsdag 12 juli behandelen jaarstukken in de raad (met verklaring).
- Vrijdag 15 juli jaarstukken verzenden naar de Provincie.