



Samenvatting

In oktober 2018 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle 2018. Voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast en bevestigt de opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V.

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2017 is een aantal onjuistheden geconstateerd rondom de rechtmatigheid van de looptijd van de posten die in de reserve overloop zaten en de toevoegingen aan de reserve overloop. Deze onjuistheden zijn rechtgetrokken bij de besluitvorming van de jaarrekening 2017. Middels wijziging van de regels rondom de reserve overloop wordt nu voorkomen dat deze problematiek zich bij de jaarrekening 2018 voordoet.

Beslispunten

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2018 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2018".
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ook in het jaar 2018 niet op te nemen in het normenkader.
4. De raad voor te stellen met het genoemde beslispunt in de bijgevoegde aanvulling 'wijziging reserve overloop'; in te stemmen.
5. De wethouder Middelen te mandateren het raadsvoorstel en de raadsnota te wijzigen naar aanleiding van de beraadslaging in het college.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 13 november 2018:

Conform.



1. Aanleiding

Controleprotocol

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Als opdrachtgever van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks op grond van artikel 2 Controleverordening Maastricht het controleprotocol vast. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader (is een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving). De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Opdrachtbevestiging

In het kader van de jaarrekeningcontrole ontvangt de raad jaarlijks een opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V. over de aanvaarding van de opdracht. De brief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2018" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

Als blijk van instemming met de opdrachtbevestiging verzoekt Deloitte Accountants B.V. deze te ondertekenen en retour te zenden.

Reserve overloop

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2017 heeft Deloitte Accountants B.V. de nieuwe regels rondom de reserve overloop toegepast. Op basis van de strikte regels moesten we diverse bedragen uit de reserve overloop laten vrijvallen in 2017 op verzoek van de accountant. Echter deze middelen waren wel nog nodig in komende jaren omdat er verplichtingen op rusten. Door de vrijval (en nieuwe vorming) veranderde het bestedingsdoel niet. In het raadsbesluit bij de jaarrekening is toegezegd dat de jaarrekeningcontrole verder zou worden geanalyseerd en ook uitgezocht zou worden hoe de regels over de reserve overloop bijgesteld dienden te worden.

Om deze problemen bij de jaarrekeningcontrole 2018 te voorkomen, bieden wij bijgaand de gewijzigde regels aan rondom de reserve overloop. Deze wijzigingen hebben verder geen effect op de weerstandscapaciteit van de gemeente.

2. Context

Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen & Risicomanagement.



3. Gewenste situatie

Controleprotocol

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor de accountantscontrole. Dit is een inventarisatie van de externe en interne wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Jaarlijks wordt dit normenkader geactualiseerd.

In het normenkader 2018 is alle externe en interne wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Voor de laatste drie jaren (2015 – 2017) is op advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants de interne regelgeving van de decentralisaties niet opgenomen in het normenkader. Wij stellen de raad voor ook nog voor 2018 te besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties niet op te nemen in het normenkader. Dit vanwege het feit dat we nog steeds afhankelijk zijn van informatie van de Sociale Verzekeringsbank en zorgaanbieders. De accountantsonzekerheden met betrekking tot de controle zijn daardoor nog niet helemaal opgelost.

Zoals ook gebruikelijk was in de jaren 2015 - 2017 is op advies van de (huidige en vorige) accountant ervoor gekozen om de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meer op te nemen. Volgens de accountants wijken wij af van het landelijk beeld. Veel gemeenten hebben het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid niet in het normenkader opgenomen, aangezien het vaststellen van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid via de financiële verordening gemandateerd is aan het college.

Hoewel de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meer in het normenkader voor het accountantscontrole wordt opgenomen houdt het college onverminderd vast aan de in gang gezette maatregelen ter verbetering van het inkoop- en aanbestedingsproces.

Reserve overloop

Belangrijkste bevinding bij de jaarrekening 2017 was dat de termijn voor vrijval van een jaar te strikt was voor bepaalde posten in de reserve overloop. Voor wat betreft meerjarige verplichtingen uit hoofde van grondexploitaties of infrastructurele werken is de termijn van een jaar te kort. Uit deze soort projecten of werken komen soms verplichtingen voort die later tot uitdrukking komen dan een jaar (bijvoorbeeld door garantie- en onderhoudstermijnen). Daarom is nu het voorstel voor dit soort posten geen termijn van vrijval aan te koppelen, waardoor ook niet in t+1 vrijval moet plaatsvinden als gebeurtenis zich nog niet heeft voorgedaan. Voor alle overige posten uit de reserve overloop blijft de termijn van t+1 gelden.



Verder bleek ook dat als de gemeente bij de decembercirculaire decentralisatie-uitkeringen van het Rijk ontving deze niet aan de reserve overloop konden worden toegevoegd, omdat hiervoor geen collegebesluit of harde verplichting aanwezig was. Dat komt door het late moment in het jaar van ontvangst van de decembercirculaire, zodat niet meer in het boekjaar een collegebesluit kan worden genomen. Vandaar dat ook hiervoor een wijziging is opgenomen in de reserve overloop.

In de bijlage bij dit collegevoorstel is voor deze reserve overloop het doel, voorwaarden voor vorming (spelregels), omvang en looptijd opgenomen. In rood zijn de wijzigingen aangegeven.

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

Betreft voorstel zonder budgettaire consequenties.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing

10. Participatie tot heden

Tot op heden zijn de raad en belanghebbenden (extern) niet betrokken geweest bij dit voorstel. In de paragraaf "Communicatie" wordt aangegeven hoe dit traject wordt gestart.

11. Voorstel

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2018 vast te stellen;



2. Kennis te nemen van de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2018".
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ook in het jaar 2018 niet op te nemen in het normenkader.
4. De raad voor te stellen met het genoemde beslispunt in de bijgevoegde aanvulling 'wijziging reserve overloop'; in te stemmen.
5. De wethouder Middelen te mandateren het raadsvoorstel en de raadsnota te wijzigen naar aanleiding van de beraadslaging in het college.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De tussentijdse controle (interim-controle) 2018 is in oktober uitgevoerd. Het controleprotocol inclusief de wijziging reserve overloop is besproken in de vergadering van de commissie B&V op 6 november. De managementletter tussentijdse controle wordt geagendeerd voor de commissie Begroting en Verantwoording (18 december 2018).