



Raadsvergadering	12 december 2017
Volgnummer	112-2017
Onderwerp	Controleprotocol 2017 / Wijziging Beleidsnota Reserves & Voorzieningen
Programmanummer	15 Algemene inkomsten en uitgaven
Registratienummer	2017-37548
Collegevergadering	14 november 2017
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	RPJ Baggen Telefoonnummer: 043-350 4390 roger.baggen@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Controleprotocol 2017 bijlage 3 Opdrachtbrief 2017 bijlage 4 Aanvulling beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement & weerstandsvormogen 2017

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Als opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast en tekent de opdrachtbevestiging accountantscontrole van Deloitte Accountants B.V.

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2016 zijn een aantal onjuistheden geconstateerd rondom de rechtmatigheid van onttrekkingen / toevoegingen aan de reserves en voorzieningen. Een deel van deze onjuistheden is rechtgetrokken bij de besluitvorming van de jaarrekening 2016. Het college heeft besloten de overige bevindingen te verwerken door de bestaande beleidsnota Reserves, Voorzieningen, weerstandsvormogen en risicomanagement te wijzigen.



Beslispunten

1. Het controleprotocol 2017 inclusief bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants, niet is opgenomen in het normenkader.
2. In te stemmen met de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2017".
3. De Aanvulling op de beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement & weerstandsvermogen vast te stellen.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

Controleprotocol inclusief normenkader

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.

Opdrachtbrieven

In het kader van de jaarrekeningcontrole ontvangt de raad jaarlijks een brief van de accountant over de aanvaarding van de opdracht. De brief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2017" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

Nota Reserves & Voorzieningen

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2016 heeft Deloitte Accountants B.V. een aantal bevindingen opgemerkt over het gebruik van Reserves & Voorzieningen. Bij deze jaarrekeningcontrole heeft de accountant een striktere toepassing van het BBV gehanteerd ten aanzien van de reserves, voorzieningen en transitoria. Dit heeft geleid tot meerdere correcties van reserves en voorzieningen bij de jaarrekening 2016. Hiermee waren al een groot aantal actiepunten ondervangen. Om deze problemen bij de jaarrekeningcontrole 2017 te voorkomen, moeten nog een



aantal wijzigingen in de beleidsnota reserves, voorzieningen, risicomangement & weerstandsvermogen worden aangebracht. Deze wijzigingen hebben verder geen effect op de weerstandscapaciteit van de gemeente.

2. 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 2017 is alle externe en interne wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Voor 2015 en 2016 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 2017 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 2015 en 2016 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.



Reserves & Voorzieningen

Belangrijkste bevinding bij de jaarrekening 2016 was de kwalificatie van reserves, voorzieningen en transitoria. Bij de jaarrekening 2016 zijn diverse voorzieningen omgezet in een reserve. Op basis van de huidige beleidsnota reserves, voorzieningen, risicomanagement & weerstandsvermogen moet bij het instellen van nieuwe reserves een aantal zaken worden aangegeven (zoals bestedingsdoel, omvang, wijze van onttrekken / toevoegen aan reserve en looptijd).

Als eerste wordt voorgesteld om een reserve overloop in te stellen. De vorige accountant (E&Y) hanteerde een ruimere definitie van het begrip verplichting. Tot en met 2015 verantwoordden wij deze verplichtingen als transitoria (nog te betalen posten) in de balans. Met de nieuwe BBV regels hanteert de nieuwe accountant (Deloitte) strakkere normen en wordt verantwoording als transitoria niet toegestaan. Als transitoria worden alleen nog posten gezien, waarvan de prestatie / tegenprestatie reeds per balansdatum heeft plaatsgevonden. In de jaarrekening 2016 is dit opgelost met het instellen van een reserve Uitvoering Nog te betalen, maar dit was een tijdelijke maatregel. Met het instellen van een reserve overloop wordt deze bevinding ondervangen. In de bijlage bij dit raadsvoorstel is voor deze reserve overloop het doel, voorwaarden voor vorming (spelregels), omvang en looptijd opgenomen. Voor de bedrijfsvoering betekent dit dat besluitvorming over onttrekkingen / toevoegingen voorbehouden is aan goedkeuring raad (reserves) en in het verleden transitoria onder de bevoegdheid van het college vielen (opstelling balans). Verder betekent dit voor posten waar geen collegebesluit danwel harde verplichting jegens derden aanwezig is, dat deze middelen aan het eind van het jaar bij de jaarrekening vrijvallen ten gunste van het resultaat. Indien dit budget een jaar later nodig is, moet voor begrotingsrechtmatigheid opnieuw geld aan de raad worden gevraagd.

Ten tweede is in de huidige beleidsnota Reserves, Voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement op pagina 10 een toelichting op de bedrijfsreserve opgenomen. Aan deze definitie worden nu enkele voorbeelden van kosten opgenomen, die daartoe ook behoren, zoals frictiekosten, kosten trainees e.d. Op deze wijze wordt voorkomen dat onduidelijkheden ontstaan over de onttrekkingen die samenhangen met de bedrijfsreserve per organisatieonderdeel. Voor de bedrijfsvoering verandert er verder niets, betreft puur een technische wijziging.



Ten derde moest de aard van de reserves nog eens beoordeeld worden. Op basis van de bevindingen uit 2016 bleek dat voor sommige reserves de onttrekkingen niet kwalificeerden als bestemmingsreserve. Genoemde onttrekkingen voldeden dan niet aan de nieuwe BBV regels. Derhalve zijn diverse reserves herzien in de bijlage, waarbij wijziging van classificatie heeft plaatsgevonden. In de bestaande beleidsnota is de egalisatiereserve al als voorbeeld genoemd van een bestemmingsreserve. Voor de bedrijfsvoering verandert er verder niets, betreft puur een technische wijziging.

3. Vervolg.

De managementletter tussentijdse controle wordt geagendeerd voor de commissie Begroting en Verantwoording (december 2017 / januari 2018).

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,
De Secretaris, De Burgemeester,
P.J. Buijtels. J.M. Penn-te Strake.



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d.14 november 2017, organisatieonderdeel BCC Concernzaken, no. 2017-37548;

gelet op

BESLUIT:

1. Het controleprotocol 2017 inclusief bijlage normenkader vast te stellen waarbij:
de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants, niet is opgenomen in het normenkader.
2. In te stemmen met de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2017".
3. De Aanvulling op de beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Risicomanagement & weerstandsvermogen vast te stellen.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 12 december 2017.

de griffier,

de voorzitter,