

ADVIES CONTROLEPROTOCOL COMMISSIE BenV:

De commissie adviseert:

- Inhoudelijk: het stuk is rijp voor besluitvorming
- Procedureel: besluitvorming in de raadsvergadering op dezelfde avond als behandeling in de raadsronde

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2015 vast te stellen;

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.

1a. De raad voor te stellen de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingenbeleid, conform advies van de accountant, niet meer op te nemen in het normenkader.

In het geactualiseerde normenkader 2015 is op advies van de accountant (zie managementletter jaarrekeningcontrole 2014) de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingenbeleid niet meer opgenomen. Volgens de accountant 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.

1b. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, in het jaar 2015 niet op te nemen in het normenkader.

Daar waar begin 2015 de focus heeft gelegen op continuïteit van zorg en de implementatie en uitvoering van operationele processen, is voor eind 2015 de focus op de verantwoording en controle van groot belang.

De jaarrekening van Maastricht bevat vanwege de invoering van de drie decentralisaties grote, nieuwe bedragen waarvan de getrouwheid en rechtmatigheid moet worden vastgesteld. De Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (hierna NBA) signaleert knelpunten voor de goedkeurende accountantsverklaring. Deze knelpunten hebben bijvoorbeeld betrekking op de administratieve inbedding bij gemeenten, de Sociale Verzekeringsbank en zorgaanbieders. De bedrijfsvoering lijkt nog onvoldoende robuust. Er lijken knelpunten te bestaan ten aanzien van de juiste en volledige verantwoording van (financiële) gegevens tussen de verschillende partijen. Dit

maakt het voor gemeenten onzeker of zij de getrouwheid en rechtmatigheid van baten en lasten van de decentralisaties voldoende kunnen onderbouwen. Om meer “in control” te komen adviseert de NBA de knelpunten op het gebied van verantwoording en controle systematisch te inventariseren.

De gemeente Maastricht heeft er daarom voor gekozen, voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole 2015, samen met EY accountants een verantwoordings- en controlescan uit te voeren (gereed in november). Deze scan analyseert op welke onderdelen Maastricht en de externe partijen in staat zijn om te voldoen aan de verantwoordings- en controlevereisten en voor welke onderdelen niet. Vervolgens kunnen we vaststellen of reparaties van de eventuele leemtes haalbaar is en binnen welke tijdslijnen. Tevens wordt met de accountant overlegd over de impact op de jaarrekeningcontrole en de mogelijke impact op het oordeel van de accountant bij de jaarrekening. Het streven hierbij is en blijft een goedkeurende accountantsverklaring.

In dit kader attendeert de NBA op het feit dat de raad de mogelijkheid heeft ten aanzien van de eigen gemeentelijke regels, zoals opgenomen in de verordeningen, alsnog te besluiten deze vóór 2015 te versoepelen. Een dergelijk besluit dient wel vóór 31 december 2015 te worden genomen.

Mede in het kader van de “voorlopige standaard” voor het controleprotocol Jeugd en Wmo spelen dus nog vaktechnische ontwikkelingen. Wij stellen daarom voor, conform het advies van de NBA, te kiezen voor een pragmatische oplossing en de raad te laten besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties voor het jaar 2015 te versoepelen (en pas vanaf 2016 op te nemen in het normenkader). We blijven zo in de race voor een goedkeurende accountantsverklaring en we hebben met de verantwoordings- en controlescan een goede solide basis gelegd voor de uitvoering, verantwoording en controle de komende jaren.

2. *Kennis te nemen van de brief “Opdrachtbevestiging accountantscontrole dienstjaar 2015”.*

3. *Kennis te nemen van de brief “Aanvullende werkzaamheden decentralisaties fase 1”.*

In het kader van de jaarrekeningcontrole ontvangt de raad jaarlijks een brief van EY accountants over de aanvaarding van de opdracht. De brief: “Opdrachtbevestiging accountantscontrole dienstjaar 2015” is ter informatie als bijlage toegevoegd.

In het kader van de jaarrekeningcontrole moet de accountant dit jaar ook de getrouwheid en rechtmatigheid van de decentralisaties controleren. EY accountants kwalificeert de invoering van de decentralisaties als een wijziging van de lopende opdracht. De brief: “Aanvullende werkzaamheden decentralisaties fase 1” is ter informatie als bijlage toegevoegd.

Als blijkt van instemming met deze opdrachtbevestigingen verzoekt EY accountants deze te ondertekenen en retour te zenden.