

Aan de leden van de raadsadviescommissie Economie, Financiën, Toerisme en Recreatie (EFTR).

Onderwerp: Voortgangsrapportage verslag van bevindingen accountant jaarrekening 2017.

Zoals te doen gebruikelijk, wordt u jaarlijks geïnformeerd over de ondernomen acties naar aanleiding van de door de accountant gemaakte opmerkingen bij de jaarrekening. Die opmerkingen zijn neergelegd in het zogeheten verslag van bevindingen, dat wij nogmaals voor uw commissie ter inzage hebben gelegd. Puntsgewijs gaan wij hierna in op de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten.

Controle lasten PGB.

De accountant merkt op dat de afspraak met de gemeente Maastricht om ook de prestatielevering met betrekking tot de PGB in de controle van de jaarrekening 2017 te betrekken nog niet heeft plaatsgevonden. Daarom zijn de kosten van de PGB's, een bedrag van € 362.000,-, aangemerkt als onzekerheid voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De accountant adviseert om hierover opnieuw nadere afspraken te maken.

Omdat wij geen reactie kregen van de gemeente Maastricht is op hun verzoek (ambtelijk) contact gezocht met hun accountant. Feitelijk een ongebruikelijke gang van zaken, want de gemeente Maastricht is onze gesprekspartner in deze. Ook deze actie (meerdere keren is dat geprobeerd) heeft helaas niets opgeleverd. Wij gaan dit nu op bestuurlijk niveau aankaarten en hopen dat wij dan inzicht krijgen in de kosten, die met deze controles zijn gemoeid.

Vennootschapsbelasting.

De accountant heeft in het kader van de jaarrekeningcontrole 2017, net zoals in 2016, ingestemd met de ingenomen standpunten t.a.v. de vennootschapsbelastingplicht, maar benadrukt dat de definitieve last afhankelijk is van de goedkeuring van de Belastingdienst over de ingenomen standpunten. De analyse van de gevolgen met betrekking tot de vennootschapsbelasting is nog niet geheel afgerond en een definitieve afstemming met de Belastingdienst heeft nog niet plaatsgevonden.

De analyse van de mogelijke gevolgen van de vennootschapsbelasting voor onze gemeente is afgerond. Onlangs zijn de laatste punten afgestemd met de belastingdienst en is de (eerste) aangifte gedaan voor het jaar 2016. De financiële consequenties zijn te verwaarlozen, met dien verstande dat uit diverse jurisprudentie en de conclusie van de Advocaat-generaal wel blijkt dat er wisselend wordt aangekeken tegen de btw-hoedanigheid van gemeenten bij het straatparkeren. Hier schuilt dus nog een (behoorlijk groot) risico.

Interne beheersing.

De accountant constateert dat de voortgang van de aanbevelingen m.b.t. interne controle nog niet voor alle punten is opgevolgd en benoemt de belangrijkste aanbevelingen:

- voortgang versterking interne beheersomgeving: de organisatie boekt onvoldoende voortgang in het versterken van de administratieve organisatie en interne beheersing; op onderdelen worden er wel stappen gezet en lopen er interne projecten om te komen tot een verbetering van de processen, maar het uitvoeringstempo is laag; de belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn de inrichting van een contractenregister, de procedure m.b.t. aanbestedingen en de controle op de juistheid van geleverde prestaties.
- beheersing inkoop- en aanbestedingsproces: er zijn onvoldoende werkende beheersmaatregelen aanwezig teneinde te waarborgen dat de inkopen conform wet- en regelgeving plaatsvinden; inkopen vinden decentraal plaats en de controle op wet- en regelgeving vindt achteraf plaats; de accountant adviseert om preventieve controlemaatregelen te implementeren zodat vooraf waarborging kan plaatsvinden.

- onderbouwing prestatielevering: er zijn onvoldoende waarborgen ingericht ter vaststelling van de prestatielevering; er is een risico op onzekerheid voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid; de accountant adviseert om binnen de gemeente voldoende capaciteit vrij te maken om te komen tot een structurele oplossing ten einde te borgen dat de prestatielevering in voldoende mate en eenduidig wordt vastgelegd.

Wij onderschrijven de opmerkingen van de accountant volledig. Ook wij constateren dat de financiële organisatie op onderdelen een impuls moet krijgen, maar stellen tegelijkertijd vast dat in de teamplannen nog onvoldoende rekening wordt gehouden met de daarmee gemoeide capaciteit. Sommige zaken kunnen worden opgelost of verbeterd door werkprocessen anders in te richten, voor andere zaken moet door herprioritering van taken capaciteit worden vrijgemaakt. Wij beseffen dat leemtes in procedures niet alleen een adequate aansturing in de weg staan, maar ook grote (financiële) risico's met zich kunnen meebrengen.

Wij zullen de algemeen directeur vragen om mogelijke oplossingsrichtingen met het management te bespreken en ons college daarover te rapporteren. Daarna vindt er een terugkoppeling naar de commissie EFTR plaats.

Data privacy.

De accountant attendeert op het belang van de implementatie van de regelgeving opgenomen in de nieuwe Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). De AVG heeft betrekking op de bescherming van persoonsgegevens van, of met betrekking tot, EU-burgers en is vanaf 25 mei 2018 van kracht. Hierdoor moet compliance met de AVG kunnen worden aangetoond, dienen inbreuken op persoonlijke gegevens te kunnen worden vastgesteld en dient in voorkomende gevallen de desbetreffende bevoegde instanties op de hoogte te worden gebracht.

Wij onderkennen het belang van de implementatie van die regelgeving. Zowel in de jaarrekening als in de begroting doen wij verslag.