Bijlage 3. ‘Uitsluitingen’ oordeelsvorming rechtmatigheid

Welke regelgeving?	Welke bepalingen?	Waarom ‘uitsluiten’?
Inkoop en aanbesteding	Interne regels	Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is in het verleden aan de raad voorgelegd ter vaststelling en was daarmee onderdeel van het normenkader. Op advies van Deloitte zijn in voorgaande jaren de interne aanbestedingsregels buiten de controle van de jaarrekening gelaten. Het betreft hier een omvangrijke hoeveelheid detailcontroles met geen of beperkte invloed op de strekking van de controleverklaring. In plaats van externe controle door Deloitte uit hoofde van de jaarrekening is gekozen voor interne controles uit hoofde van versterking van de interne beheersing. Deze uitsluiting is in lijn met de werkwijze bij gemeenten Heerlen en Maastricht.
Algemene reserve vastgoed en accommodaties	Interne regels	Vorig jaar is de uitsluiting van het duurzame meerjaren onderhoudsplan voor het eerst opgenomen, met de verwachting dat dit eenmalig zou zijn. De personele- en capaciteitsproblemen nog niet volledig opgelost en er bestaan zorgen over de stabiliteit van de meerjarenbegroting. De accountant wordt geïnformeerd over het verbeterplan vastgoed 2020 en de financiële impact op deze reserve.