

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

Onderwerp: Voortgangsrapportage verslag van bevindingen accountant jaarrekening 2016.

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 controleverklaring van de SVB over het jaar 2016 onvoldoende zekerheid geeft over de getrouwe en rechtmatige besteding van de PGB-middelen (€ 495.000,-) en adviseert om deze onzekerheden in de toekomst te voorkomen door het verrichten van additionele werkzaamheden om de prestatielevering vast te stellen. Hierover dienen met de gemeente Maastricht nadere afspraken te worden gemaakt.

Naar aanleiding van onze opdrachtverstrekking aan de gemeente Maastricht inzake de controle op de PGB's 2016 heeft gemeente Maastricht een notitie opgesteld. In deze notitie wordt voorgesteld om deze controle niet uit te voeren. De inspanning en kosten om een volledige zekerheid te krijgen in de PGB-betalingen wegen in hun ogen niet op tegen de risico's. Dit is tevens het standpunt van de accountant van de gemeente Maastricht, ook omdat de totale waarde van de PGB's onder de materialiteit blijft. Dit is voor zowel gemeente Maastricht als Valkenburg aan de Geul het geval.

Om een goede afweging te kunnen maken, hebben wij de gemeente Maastricht gevraagd aan te geven hoe hoog die extra accountantskosten zijn. Bovendien hechten wij waarde aan de visie van onze huisaccountant. In de eerstvolgende vergadering van Uw commissie zullen wij deze kwestie als bespreekpunt opvoeren.

Vennootschapsbelasting.

De accountant heeft in het kader van de jaarrekeningcontrole 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.

Zoals de vlag er nu bij hangt, zou over een 3-tal activiteiten mogelijk sprake kunnen zijn van heffing van vennootschapsbelasting. Dat zijn de parkeerexploitatie, baten uit delven van mergel en verhuur/verkoop van gemeentelijke eigendommen. Tot nu toe wordt het parkeren op parkeerterreinen en het straatparkeren aangemerkt als een overheidstakenvrijstelling. Er blijft echter sprake van een latent risico. Zoals blijkt uit de diverse jurisprudentie en de conclusie van de Advocaat-generaal wordt er wisselend aangekeken tegen de btw-hoedanigheid van gemeenten bij het straatparkeren. Op korte termijn zal de Hoge Raad uitspraak doen in een aangespannen procedure en krijgen wij hopelijk meer duidelijkheid. Het is niet uit te sluiten dat de Hoge Raad de zaak niet direct zelf afdoet, maar dat er eerst prejudiciële vragen worden gesteld aan het Europese Hof van Justitie of dat er wordt terugverwezen naar een Gerechtshof.

Taakstelling Polfermolen.

De accountant stelt in het verslag van bevindingen 2016 dat de raad nog geen definitieve besluiten heeft genomen met betrekking tot de Polfermolen, terwijl wel al een structurele taakstelling is opgenomen. Realisatie van deze taakstelling in de meerjarenbegroting is essentieel om herstel van het structureel en reëel evenwicht te bereiken.

Inmiddels heeft de raad in de vergadering van 10 juli 2017 hierover de nodige besluiten genomen.

Interne beheersing.

De accountant benoemt de belangrijkste aanbevelingen t.a.v. de interne beheersing die verdere aandacht behoeven:

- implementatie contractenbeheer en verplichtingenadministratie: er bestaat geen volledig inzicht in de door de gemeente aangegane contracten; er is een risico op aanbesteding van inkopen die niet conform geldende wet- en regelgeving verlopen en er is sprake van een onvolledige weergave van verplichtingen per balansdatum in jaarrekening.
- beheersing aanbestedingsproces: er zijn onvoldoende werkende beheersmaatregelen aanwezig; er is een risico op aanbesteding van inkopen die niet conform geldende wet- en regelgeving verlopen.
- onderbouwing prestatielevering: er zijn onvoldoende waarborgen ingericht ter vaststelling van de prestatielevering; er is een risico op onzekerheid voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Bovengenoemde aandachtspunten hebben een directe relatie met het inkoop –en aanbestedingsbeleid. Wij zijn in nauw overleg met onze accountant om de processen en de beheersmaatregelen verder te optimaliseren. Hoewel wij het belang van de aanbevelingen onderkennen, beseffen wij ook dat volledige implementatie van de voorstellen alleen via de weg der geleidelijkheid mogelijk is.