



Samenvatting

Accountant Deloitte heeft in november 2016 de tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2016. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter. De managementletter wijst uit dat de interne controle op orde is. Daarnaast bevat de managementletter aanbevelingen voor verdere kwaliteitsverbetering. Het college van Burgemeester en Wethouders heeft kennisgenomen van de managementletter en besloten de aanbevelingen over te nemen en uit te werken ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

Beslispunten

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter tussentijdse controle 2016.
2. Akkoord gaan met de invulling van de adviezen van de accountant, zoals beschreven in paragraaf 3 van dit voorstel.
3. Akkoord te gaan met het versturen van een kopie van dit collegevoorstel aan de commissie Begroting en Verantwoording.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 21 februari 2017:

Conform.



1. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht versterkt om de jaarrekening 2016 te controleren op getrouwheid en rechtmatigheid. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole vindt een tussentijdse controle plaats (ook wel interim-controle genoemd). Deze tussentijdse controle is in november uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter tussentijdse controle (ML) gericht aan het college. In dit collegevoorstel wordt aangegeven op welke wijze het college invulling geeft aan de adviezen van de accountant.

2. Context

Op grond van artikel 197 Gemeentewet wordt jaarlijks door een accountant in opdracht van de raad de jaarrekening gecontroleerd. In de door de raad vastgestelde "Controle verordening gemeente Maastricht" is opgenomen dat de accountant vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole een tussentijdse controle zal uitvoeren.

3. Gewenste situatie

Uit de managementletter tussentijdse controle 2016 blijkt dat "het algemeen beeld is dat de interne beheersomgeving van de gemeente Maastricht van voldoende niveau is".

De accountant doet in de managementletter de volgende aanbevelingen:

1. Blz. 8 Bij actualiseren van processen de onderbouwende bewijsvoering toe te voegen zodat het bestaan van beheersmaatregelen kan worden aangetoond. Dit betreft vooral het zichtbaar vastleggen van uitgevoerde controles (zie ook punt 4 en 5 hierna).
2. Blz.9 De procesbeschrijvingen van opbrengsten Bibliotheek en Geusseltbad en de verhuuropbrengsten binnen- en buitensportaccommodaties optimaliseren met beheersmaatregelen.
3. Blz. 9 Een procesbeschrijving maken van BackOffice processen Leges publieke dienstverlening.
4. Blz. 10 Opbrengsten Kumulus opstellen van aanwezigheidslijsten en uitvoeren van leegstandscontroles. Deze controles werden uitgevoerd maar niet zichtbaar voor de accountant vastgelegd.
5. Blz. 10 Opbrengsten Theater controle op invoer van prijzen en periodiek afletting van tussenrekening internetverkopen. En voorraadinventarisaties beter vastleggen. Deze controles werden uitgevoerd maar niet zichtbaar voor de accountant vastgelegd.
6. Blz. 11 Alle voorzieningen in jaarrekeningdossier goed onderbouwen.



Daarbij wordt speciale aandacht gevraagd voor de thema's eindejaarscontrole op blz. 22.

Reactie college

De aanbevelingen die een noodzakelijk actie vereisen in het kader van de jaarrekeningcontrole zijn door het management in gang gezet en worden vóór de start van de jaarrekeningcontrole uitgevoerd. De overige aanbevelingen worden waar mogelijk ook opgepakt en zijn uiterlijk bij de volgende tussentijdse controle uitgevoerd.

7. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

8. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

9. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

10. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing

11. Financiën

Financiële informatie is niet relevant voor de besluitvorming in deze nota.

12. Aanbestedingen

Niet van toepassing

13. Participatie tot heden

Niet van toepassing.

14. Voorstel

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter tussentijdse controle 2016.
2. Akkoord gaan met de invulling van de adviezen van de accountant, zoals beschreven in paragraaf 3 van dit voorstel.



3. Akkoord te gaan met het versturen van een kopie van dit collegevoorstel aan de commissie Begroting en Verantwoording.

15. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De uitvoering van de jaarrekeningcontrole is gepland in maart/april 2017. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole rapporteert de accountant rechtstreeks aan de raad via het accountantsverslag. Het accountantsverslag wordt door de accountant toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording (planning mei/juni 2017).