



Samenvatting

Deloitte Accountants heeft in oktober 2017 de tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2017. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter. De managementletter wijst uit dat de interne beheersing toereikend is qua opzet en bestaan. Daarnaast bevat de managementletter enkele algemene en specifieke aanbevelingen voor verdere kwaliteitsverbetering. Het college van Burgemeester en Wethouders heeft kennisgenomen van de managementletter en besloten de aanbevelingen, behoudens over termijn actualisatie beheerplannen, over te nemen en uit te werken ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

Beslispunten

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2017.
2. Akkoord gaan met de invulling van de adviezen van de accountant, behoudens termijn actualisatie beheerplannen, 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. 9 januari 2018:
Conform.**



1. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht versterkt om de jaarrekening 2017 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 oktober uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter 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 "Verordening ex art. 213: controle" is opgenomen dat de accountant vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole een tussentijdse controle zal uitvoeren.

3. Gewenste situatie

Uit de managementletter 2017 blijkt dat de overallconclusie van Deloitte Accountants is dat de interne beheersing van de gemeente Maastricht toereikend is opgezet en bestaat. Zij hebben geen onvervangbare of significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd.

Het merendeel van de aanbevelingen uit de jaarrekeningcontrole 2016 zijn opgevolgd. In zijn rapportage gaat de accountant verder in op de interne beheersing, interne controle, Frauderisicoanalyse en IT-omgeving voor de gehele organisatie. Daarnaast sorteert hij in deze rapportage al voor op de eindejaarscontrole t.a.v. de posten grondexploitatie, voorzieningen, sociaal domein, reserves / transitoria en naleving aanbestedingsregels.

Ten tijde van de interim-controle waren op een aantal onderdelen reeds werkzaamheden verricht, maar voor een aantal onderdelen nog niet. Voor aanbestedingen en sociaal domein is nog geen interne controle uitgevoerd. De controle op het betalingsverkeer is slechts uitgevoerd voor het 1e kwartaal 2017 voor het organisatieonderdeel SSC. De eventuele bevindingen uit deze processen worden meegenomen in het accountantsverslag 2017.

De accountant doet in de managementletter o.a. de volgende nieuwe aanbevelingen:

1. Blz. 17 Voorzieningen. Leidraden voor beheer groot onderhoud worden opgesteld voor een periode van 5 jaar, commissie BBV adviseert een looptijd van 4 jaar.



2. Blz. 23 Stadsbeheer. Optimaliseren van processen rondom afvalinzameling, weegbruggen --> betreft kwetsbare processen --> advies digitalisering van diverse processen.
3. Blz. 25 Sociale Zaken. Controle bankgegevens, nu onvoldoende controle op mutaties in bankgegevens (IBAN) en koppeling tussen cliënten en IBAN-nummer --> controle invoeren cliënt heeft één gekoppeld IBAN-nummer, één IBAN-nummer is gekoppeld aan cliënt. Bij afwijkingen dient een logische verklaring aanwezig te zijn.

Reactie college

De aanbevelingen die een noodzakelijke 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 aanbeveling rondom de leidraden voor groot onderhoud zal niet worden opgevolgd. Uit de notitie materiële vaste activa, welke door de commissie BBV gepubliceerd is op 20 december 2017, blijkt de volgende stellige uitspraak (p. 24): Onder recent beheerplan wordt een beheerplan verstaan van maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Deze vijf jaar dient te worden gehanteerd als richttermijn waar gemotiveerd van kan worden afgeweken. Een gemotiveerde afwijking houdt in dat deze motivatie is geautoriseerd door de raad en verantwoord is in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen' van de begroting en de jaarstukken.

Op basis van deze stellige uitspraak blijven wij vijf jaar hanteren voor actualisatie van onze beheerplannen.

De overige aanbevelingen worden waar mogelijk ook opgepakt en zijn uiterlijk bij de volgende tussentijdse controle uitgevoerd.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

6. Personeel en organisatie

Niet van toepassing.

7. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing.



8. Financiën

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

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing.

10. Participatie tot heden

De boardletter, afgeleide van de managementletter, is in de commissie B&V besproken op 5 december 2017 in aanwezigheid van de accountant.

Hieruit zijn geen verdere bijzonderheden naar voren gekomen.

11. Voorstel

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2017.
2. Akkoord gaan met de invulling van de adviezen van de accountant, behoudens termijn actualisatie beheerplannen, 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.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De uitvoering van de jaarrekeningcontrole is gepland in maart/april 2018. 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 2018).