



## Samenvatting

Deloitte Accountants heeft in oktober 2018 de tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2018. 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 over te nemen en uit te werken ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

## Beslispunten

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2018.
2. Akkoord te gaan met de invulling van de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de management letter.
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. 5 februari 2019:

Conform.



## 1. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2018 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 2018 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 2017 zijn opgevolgd. 3 aanbevelingen zijn nog niet opgelost, maar zullen voor de jaarrekeningcontrole zijn opgelost. De overige 11 aanbevelingen uit 2017 zijn of opgelost of deels opgelost. Ook voor de deels opgeloste aanbevelingen zal gezorgd worden dat deze voor de jaarrekeningcontrole zijn opgelost.

Voor 2018 heeft de accountant algemene bevindingen, namelijk: Naleving Europese aanbestedingsregels, Sociaal domein, Jaarrekeningposten en Persoonsgebonden budget.

In zijn rapportage gaat de accountant verder in op de interne controlewerkzaamheden, ontwikkelingen – kwetsbare bedrijfsprocessen, proces van (fraude)risicoanalyse, ontwikkelingen rondom voorzieningen, IT-omgeving, Journal-entry testing (controle of memoriaalboekingen → correcties reguliere boekingen) en management override (controle of management procedures overtreedt).

Voor de jaarrekeningcontrole moeten we nog de volgende zaken voorbereiden:

1. Rechtmatigheid van de aanbestedingen voor 2<sup>e</sup> helft van 2018.
2. Controle van het betalingsverkeer voor 2<sup>e</sup> helft van 2018.



3. Uitkeringen in het kader van de participatiewet voor 2<sup>e</sup> helft van 2018.
4. Verstrekking voorzieningen sociaal domein (Wmo en Jeugd): per heden zijn er nog geen IC-werkzaamheden verricht.
5. Een verslag van de risico/fraudescan.
6. Uitrol kwetsbare bedrijfsprocessen Publieke Dienstverlening en Veiligheid en Leefbaarheid.
7. Diverse aansluitingen tussen subadministraties en de financiële administratie, zie bevindingen accountant pagina's 12 t/m 16 Managementletter. Betreft specifieke aanbevelingen voor diverse organisatieonderdelen.
8. Diverse aanvullende detailcontroles, zoals controle verhuuropbrengsten, opbrengst bouwleges, verstrekte subsidies 2<sup>e</sup> helft van 2018, specifieke uitkeringen en overige opbrengsten en kosten.

De eventuele bevindingen uit deze controles worden meegenomen in het accountantsverslag 2018.

De controle ten aanzien van de PGB's SVB zullen wij niet gaan uitvoeren (pag. 21 Managementletter). Dit omdat naar alle waarschijnlijkheid andere onzekerheden bij de SVB zullen blijven bestaan, waardoor de SVB geen goedkeurende verklaring zal krijgen. Dit betekent dat de PGB's voor Maastricht weer als onzekerheid gekwalificeerd zullen worden. Derhalve hebben wij besloten om de voorgestelde aanvullende controlepunten niet uit te voeren.

*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.*

#### **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 managementletter is in de commissie B&V besproken op 18 december 2018 in aanwezigheid van de accountant. Hieruit zijn geen verdere bijzonderheden naar voren gekomen. Wel zal er vanuit commissie B&V nog een brief richting college komen met het verzoek toelichting op enkele punten. Deze brief is per heden nog niet ontvangen.

## **11. Voorstel**

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2018.
2. Akkoord te gaan met de invulling van de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de management letter.
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 2019. 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