



## **Samenvatting**

Deloitte Accountants heeft in oktober 2019 de tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2019. 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 2019.
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 28 januari 2020:**

**Conform.**



## 1. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2019 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 2019 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 2019 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.

Voor 2019 heeft de accountant 6 aandachtspunten / early warnings opgenomen, zijnde: Waardering WOM belvedère, Sociaal domein – aansluiting basisadministratie en Zorgned, Sociaal domein – controle openstaande balansposten voorgaande jaren, Europese aanbestedingen, Voorzieningen en analyse waardering vastgoed. Aan deze aandachtspunten zullen wij in de voorbereiding voor de jaarrekeningcontrole 2019 aandacht besteden, zodat wij voldoen aan de door de accountant gevraagde gegevens en onderbouwingen.

Verder geeft de accountant in het 1<sup>e</sup> deel van de Managementletter een weergave van overige algemene bevindingen die bij de gemeente Maastricht spelen, zoals ontwikkeling financiële functie, inkoop en aanbestedingen (zie ook aandachtspunt), sociaal domein (zie ook aandachtspunt), interne-controlewerkzaamheden, grondexploitaties, waardering WOM belvedère (zie ook aandachtspunt), betalingsproces, parkeeropbrengsten, management override (controle of management procedures overtreedt), Vastgoed (zie ook aandachtspunt), Voorzieningen (zie ook aandachtspunt), IT en Frauderisicoanalyse. Zoals uit deze opsomming blijkt zit er overlap tussen de early warnings en de algemene bevindingen. In deze bevindingen wordt nader ingegaan op het onderwerp en geeft de accountant aan wat hij verwacht van de gemeente voor de



jaarrekeningcontrole. Ten aanzien van de algemene bevindingen die door de accountant zijn gemeld, zullen wij voor zorgen dat deze worden opgepakt voor de jaarrekeningcontrole danwel wordt uitgewerkt in 2020. Bijvoorbeeld het betalingsproces wordt aangepast in 2020. De bevindingen rondom de early warnings zullen wel opgepakt zijn voor de jaarrekeningcontrole 2019.

Het merendeel van de 18 gedane aanbevelingen uit de jaarrekeningcontrole 2018 zijn opgevolgd, 4 zijn er nog niet opgelost. De overige 14 aanbevelingen uit 2018 zijn of opgelost of deels opgelost. Enkele van de niet opgeloste aanbevelingen zullen niet worden opgepakt, aangezien dit vanuit de bedrijfsvoering niet effectief en efficiënt is, denk aan gedegen administratie kleine horecakas theater en telling horecakas. Voor het merendeel van de deels opgeloste aanbevelingen zal gezorgd worden dat deze voor de jaarrekeningcontrole 2019 zijn opgelost.

In de bespreking met de commissie B&V is aangegeven dat bij volgende Managementletter ook een management reactie wordt toegevoegd bij de diverse aanbevelingen en bevindingen, zodat op deze wijze inzichtelijk wordt wat het college en management vindt van de genoemde opmerkingen. Verder zou de commissie B&V bij de aanbevelingen uit voorgaande jaren graag zien uit welk jaar dat deze aanbevelingen voortkomen. De accountant zal bij zijn volgende managementletter hiermee rekening houden.

De aanbevelingen / bevindingen rondom Europese aanbestedingen, het sociaal domein, voorzieningen en waardering vastgoed alsmede WOM Belvédère hebben intern prioriteit mee gekregen, zodat hieraan ook voldaan wordt voor de jaarrekeningcontrole. Verder zullen in 2020 de aanbevelingen rondom het betalingsproces en de memoriaalboekingen meegenomen worden in de herijking van de financiële functie.

*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 16 december 2019 in aanwezigheid van de accountant en wethouder Aarts. Hieruit zijn geen verdere bijzonderheden naar voren gekomen.

## **11. Voorstel**

1. Kennis te nemen van de managementletter 2019.
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 2020. 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 2020).