



Samenvatting

Deloitte Accountants heeft in oktober 2020 de tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2020. 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 2020.
2. Akkoord te gaan met de invulling van de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de management letter.

Besluit Burgemeester en Wethouders 19 januari 2021:

Conform.



1. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2020 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 2020 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 2020 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 2020 heeft de accountant 5 aandachtspunten opgenomen, zijnde: de berekening van het weerstandvermogen in de begroting voor de jaren ná 2021, implementatie van preventieve beheersingsmaatregelen met betrekking tot de rechtmatigheid van het inkoop- en aanbestedingsbeleid, onderhoudsplannen met effect op egaliserende voorzieningen (terugwerkende kracht tot 1 januari 2020) en functievermenging in het personeelsproces. Naast deze aandachtspunten draagt de accountant ook een aantal andere aandachtspunten aan met betrekking tot de pandemie Covid-19.

Hierbij zijn de aandachtsgebieden: TOZO-regeling inclusief lening bedrijfskapitaal voor grensondernemers, Jeugd/Wmo, leningen u/g (uitgeleend geld) en gewaarborgde geldleningen.

Aan bovenstaande aandachtspunten zullen wij in de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2020 aandacht besteden, zodat wij voldoen aan de door de accountant gevraagde gegevens en onderbouwingen.

Verder geeft de accountant in het 1^e deel van de Managementletter een weergave van overige algemene bevindingen die bij de gemeente Maastricht spelen, zoals aanbestedingen (aandachtspunt), inkoop en betalingsverkeer, salarissen (aandachtspunt), jeugd, Wmo, uitkeringen



sociale zaken, subsidieverstrekingen, boekingen in financiële administratie, verhuuropbrengsten, grondexploitaties en voorzieningen (aandachtspunt). Zoals uit deze opsomming blijkt zit er overlap tussen de eerder genoemde aandachtspunten en de algemene bevindingen. In deze bevindingen wordt nader ingegaan op het onderwerp en geeft de accountant aan hetgeen verwacht wordt van de gemeente voor de jaarrekeningcontrole. Ten aanzien van de algemene bevindingen die door de accountant zijn gemeld, zullen wij ervoor zorgdragen dat deze worden opgepakt voor de jaarrekeningcontrole danwel wordt uitgewerkt in 2021.

Het merendeel van de 8 gedane aanbevelingen uit de jaarrekeningcontrole 2019 zijn opgevolgd, 2 zijn gedeeltelijk opgelost. De overige 6 aanbevelingen uit 2019 zijn opgelost.

De aanbevelingen / bevindingen rondom de berekening van het weerstandvermogen in de begroting voor de jaren ná 2021, implementatie van preventieve beheersingsmaatregelen met betrekking tot de rechtmatigheid van het inkoop- en aanbestedingsbeleid, de onderhoudsplannen met effect op voorzieningen (terugwerkende kracht tot 1 januari 2020) en functievermenging in het personeelsproces, TOZO-regeling inclusief lening bedrijfskapitaal voor grensondernemers, Jeugd/Wmo en leningen u/g (uitgeleend geld) en gewaarborgde geldleningen hebben intern prioriteit mee gekregen, zodat hieraan ook voldaan wordt voor de jaarrekeningcontrole.

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 (incl. Smart City)

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 1 december 2020 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 2020.
2. Akkoord te gaan met de invulling van de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de management letter.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De uitvoering van de jaarrekeningcontrole is gepland in maart/april/mei 2021. 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 29 juni 2021).