



## **Samenvatting**

Deloitte Accountants heeft in oktober 2021 de tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2021. 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 aanbevelingen voor verdere kwaliteitsverbetering en aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2021. Het college heeft kennisgenomen van de managementletter 2021 en besloten de aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole op te pakken.

## **Beslispunten**

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2021.
2. Akkoord te gaan met de invulling van de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de management letter.

## **Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 1 februari 2022:**

**Conform**

## **1. Aanleiding**

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2021 te controleren op getrouwheid en rechtmatigheid. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole vindt een tussentijdse controle plaats (ook wel interimcontrole genoemd). Deze tussentijdse controle is in oktober 2021 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 2021 blijkt dat de conclusie van Deloitte Accountants is dat de interne beheersing van de gemeente Maastricht toereikend is opgezet en bestaat. Zij hebben tot dusverre geen onvervangbare of significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Wel heeft de accountant vanuit de natuurlijke adviesfunctie bevindingen die van belang zijn voor de interne beheersing van de bedrijfsvoering.

In hoofdstuk 2 omschrijft de accountant de Interne beheersing (onderdelen Risicomanagement, Managementinformatie, Interne controle en Interne beheersing) en doet daarbij de volgende aanbevelingen voor verdere kwaliteitsverbetering:

- Risicomanagement meer structuur en integraliteit geven (krijgt vervolg in 2022);
- Opstellen van een integrale frauderisicoanalyse (is inmiddels opgepakt);
- Fractievergoedingen en declaraties zelf controleren (bijvoorbeeld door de Griffie);
- Bevindingen en aanbevelingen van de interimcontrole 2021 zijn in hoofdstuk 3 uitgewerkt (zie hierna);
- Tijdig actualiseren van verordeningen en beleidsdocumenten (in 2022 staan gepland de nota reserves en voorzieningen en de kadernota grond- en vastgoedbeleid).

In hoofdstuk 3 gaat de accountant in op de bevindingen van de interimcontrole 2021. De conclusie is evenals in voorgaande jaren dat de opzet en het bestaan van de beheersingsmaatregelen voldoen aan de daaraan vanuit de accountantscontrole te stellen minimale eisen. In totaal zijn er 9 bevindingen die overigens geen aanleiding geven de controlestrategie en –aanpak voor de controle van de jaarrekening 2021 bij te stellen.

Wat betreft het *proces inkoop en betalingen* gaat de accountant in op aanbestedingen (kan pas worden afgerond bij de eindejaarscontrole), verplichtingenadministratie (loopt via het project centraliseren inkooporganisatie), bankrekeningen van samenwerkingsverbanden die onder de gemeentelijke bankstructuur hangen (zijn overgezet per 1-1-2022) en zichtbare controle op wijzigingen crediteurenstamgegevens (nieuw).

De controle op wijzigingen van crediteurenstamgegevens is van belang voor het aantonen van functiescheiding tussen boeken van facturen en muteren van stamgegevens. Wij voeren deze controle wel uit maar maken die niet voldoende zichtbaar. Intussen hebben wij dit aangepast.

Wat betreft het *proces uitkeringen sociaal domein* gaat de accountant in op de verwerking van de baten en lasten centrumfunctie Jeugd (nieuw). De baten en lasten Jeugd van andere gemeenten mogen vanaf jaarrekening 2020 niet meer via de eigen exploitatie lopen. In jaarrekening 2021 zullen wij dit ook nog achteraf corrigeren en vanaf 1 januari 2022 worden de baten en lasten Jeugd van andere gemeenten verwerkt in een aparte administratie.

Wat betreft het *proces verhuuropbrengsten* is de bevinding met betrekking tot controleren van mutaties in de sub administratie binnen de mogelijkheden opgelost. Bekeken wordt of we deze functiescheiding systeemtechnisch kunnen afdwingen.

Wat betreft het *proces subsidieverstrekingen* vraagt de accountant aandacht voor de documentatie en vastlegging van de inhoudelijke toetsing van subsidieaanvragen of vaststellingsverzoeken. We zijn bezig met het opzetten van een subsidiebureau van waaruit alle uitgaande subsidies worden verleend en vastgesteld. We nemen dit punt mee bij de procesinrichting en inrichting van de systemen.

Wat betreft het *proces personele lasten* stelt de accountant dat door de digitale goedkeuring van onkostendeclaraties niet in alle gevallen is vast te stellen of deze goedkeuring juist en rechtmatig is

geweest. Ook omdat er geen IT-audit is uitgevoerd op dit systeem (YouForce). We gaan met de accountant in overleg over alternatieve beheersmaatregelen.

Tot slot wat betreft het *proces administratie en vastlegging* stelt de accountant dat de juiste verwerking van de memoriaalboekingen niet zichtbaar is. We gaan met de accountant in overleg over alternatieve beheersmaatregelen.

In hoofdstuk 3 heeft de accountant 9 aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 benoemd. Deze aandachtspunten zullen wij oppakken in de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2021. Dit zijn:

1. Europese aanbestedingen (uitvoeren van spendanalyse);
2. Vastgoed (waaronder taxatie panden MTB);
3. Voorzieningen (waaronder voorziening Wom Belvédère);
4. Geschillen en claims (opvragen advocatenbrief en analyseren juridische kosten);
5. Overlopende posten (opschonen);
6. M&O-beleid (waaronder oppakken IB-signalen);
7. Materiële vaste activa (verloopoverzicht materiële vaste activa automatiseren);
8. Schatkistbankieren (accountant attendeert op aanpassing drempelbedrag, wij verwachten in 2021 net als voorgaande jaren onder het verhoogde drempelbedrag te blijven);
9. Addendum kadernota Rechtmatigheid (het eventueel niet naleven van bepalingen wet FiDo al in 2021 opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering).

Ten aanzien *addendum kadernota rechtmatigheid* nog de volgende opmerking. Wij hebben sinds de invoering van de wet FiDO nog nooit afgeweken van de bepalingen uit de wet FiDO en bijbehorende Regelingen. Van het niet-naleven is dus geen sprake (geweest). Theoretisch zou dit in de toekomst een keer voor kunnen komen, maar dat is nooit de bedoeling. Wij sturen op volledige naleving van de wet- en regelgeving.

#### **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 13 december 2021 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 2021.
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 van 18 april t/m 10 juni 2022. 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 28 juni 2022).