



Samenvatting

Deloitte Accountants heeft een tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2022. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter. De accountant geeft aan verheugd te zijn te zien dat de gemeentebrede organisatieontwikkeling concreet vorm aanneemt. De accountant steunt de ingezette koers ten aanzien van organisatieontwikkeling en investering in de bedrijfsvoering. Tegelijkertijd wordt geconstateerd dat de effecten die deze ontwikkeling op zal leveren ten tijde van deze interim-controle nog niet zichtbaar zijn. De conclusie naar aanleiding van de interim-controle is dat er diverse tekortkomingen worden geconstateerd in de interne beheersing. Geen van de bevindingen worden door de accountant geclassificeerd als significant, met uitzondering van de bevinding inzake memoriaalboekingen. Naast deze bevindingen, bevat de managementletter aanbevelingen voor verdere kwaliteitsverbetering en aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2022. Het college heeft kennisgenomen van de managementletter 2022 en besloten invulling te geven aan de adviezen van de accountant zoals beschreven in de management letter.

Beslispunten

Het college besluit:

1. Kennis te nemen van de managementletter 2022.
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. 10 januari 2023:

Conform.



1. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2022 te controleren op getrouwheid en rechtmatigheid. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole vindt een tussentijdse controle plaats (ook wel interimcontrole genoemd). Deze tussentijdse controle is inmiddels uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een managementletter gericht aan het college.

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 2022 blijkt dat de accountant de ingezette organisatieontwikkeling en investeringen in de bedrijfsvoering steunt. Tegelijkertijd wordt geconstateerd dat de effecten die deze ontwikkeling op zal leveren ten tijde van deze interim-controle nog niet zichtbaar zijn. De conclusie naar aanleiding van de interim-controle is dat er diverse tekortkomingen worden geconstateerd in de interne beheersing. Geen van de bevindingen worden door de accountant geclassificeerd als significant, met uitzondering van de bevinding inzake memoriaalboekingen. Naast deze bevindingen, bevat de managementletter aanbevelingen voor verdere kwaliteitsverbetering en aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2022.

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, beter documenteren;
- De integrale frauderisicoanalyse (door ontwikkelen en geactualiseerde versie voor jaarrekeningcontrole door het College te laten vaststellen);
- Rapportering (Integriteitsbeleid);
- Managementinformatie (meerjarig doorrekenen van de weerstandsratio in jaarstukken 2022);
- (Verbijzonderde) interne controle (advies om Concerncontrol en Bestuurszaken onafhankelijk te positioneren binnen de organisatie, conform huidige plannen van gemeente Maastricht)
- Bevindingen en aanbevelingen van de interimcontrole 2021 zijn in hoofdstuk 3 uitgewerkt (zie hierna);



- Rechtmatigheidsverantwoording (vaststellen rapporteringsgrens, prioriteit geven aan implementatie verbijzonderde interne controle (2^e lijn), opstellen interne-controleplan, formatie Concerncontrol is aandachtspunt);
- Actualiseren verordeningen: financiën en control, Nota reserves en voorzieningen, Ambtelijke gedragscode en integriteitsbeleid (staan gepland uiterlijk medio 2023);
- Wijziging woonplaatsbeginsel jeugdwet (advies periodiek analyseren waar sprake is van intrekking zonder creditering) en wijziging declaratieprotocol (per 2022 is er sprake van een maximale declaratietermijn voor zorgaanbieders) verankeren in primaire proces.

In hoofdstuk 3 gaat de accountant in op de bevindingen van de interimcontrole 2022. In totaal zijn er 12 bevindingen, waarvan er één significant wordt geacht.

Wat betreft het *proces inkoop en betalingen* gaat de accountant in op

- aanbestedingen (preventieve maatregel rol van inkoop bij inkopen groter dan € 10.000 systeemtechnisch afdwingen wordt in de loop van 2023 geborgd. Voor jaarrekening 2022 wordt het risico gemitigeerd door een spendanalyse uitvoeren);
- verplichtingenadministratie en het contractenregister (project verplichtingen administratie loopt, het komen tot een centraal contractenregister loopt via het project centraliseren inkooporganisatie);
- bankrekeningen van samenwerkingsverbanden (advies 2021 is in 2022 opgevolgd);
- zichtbare controle op wijzigingen crediteurenstamgegevens (advies 2021 is in 2022 opgevolgd);
- Het vierogenprincipe bij goedkeuring inkoopfacturen (momenteel systeemtechnisch niet afgedwongen, steekproef op facturen die door één functionaris zijn gecontroleerd bij jaarrekeningcontrole).

Wat betreft het *proces uitkeringen participatiewet* gaat de accountant in op;

- De voorziening dubieuze debiteuren Sociale Zaken (vóór jaarrekening controle 2022 een position paper opleveren inzake onderbouwing en grondslag)

Wat betreft het *proces sociaal domein* gaat de accountant in op;

- De verwerking van de baten en lasten centrumfunctie Jeugd (deze mogen niet via exploitatie van gemeente lopen en lopen dat per 2022 ook niet meer, advies daarmee opgevolgd);
- De vastlegging van prestatieleveringen (controle hierop verankeren in primaire proces);



Wat betreft het *proces verhuuropbrengsten* wordt door de accountant ingegaan op;

- Verwerking mutaties subadministraties verhuuropbrengsten (functiescheiding is nu systeemtechnisch afgedwongen, daarmee is de eerdere aanbeveling opgelost).

Wat betreft het *proces subsidieverstrekingen* vraagt de accountant aandacht voor;

- Controlewerkzaamheden subsidieverstrekingen (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. Dit punt wordt meegenomen bij de procesinrichting en inrichting van de systemen.)

Wat betreft het *proces personele lasten* gaat de accountant in op;

- Declaraties YouForce en per 2023 AFAS (Door de digitale goedkeuring van onkostendeclaraties is niet in alle gevallen is vast te stellen of deze goedkeuring juist en rechtmatig is geweest. Geadviseerd wordt een IT-audit uit te voeren)

Tot slot wat betreft het *proces administratie en vastlegging* gaat de accountant in op;

- Memoriaalboekingen (De toepassing van het vierogenprincipe wordt niet systeemtechnisch afgedwongen en controles hierop zijn indien ze wel zijn uitgevoerd achteraf niet zichtbaar. Dit wordt opgepakt en naar verwachting in 2023 opgevolgd.)

IT Control

Tijdens de interim-controle is de opzet en het bestaan van diverse applicaties getoetst. Daarbij lag de focus op general IT controls. De accountant concludeert niet te kunnen steunen op de systemen en een gegevensgerichte controleaanpak te hebben bepaald.

In hoofdstuk 3 heeft de accountant 7 aandachtspunten voor de jaarrekening 2022 benoemd. Deze aandachtspunten zullen wij oppakken in de voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2022. Dit zijn:

1. Europese aanbestedingen (o.a. inhuur);
2. Vastgoed (waaronder taxatie panden MTB);
3. Financiële vaste activa (verstrekke leningen);
4. Grondexploitaties;
5. Voorzieningen (groot onderhoud, verlofsparen, WOM Belvédère en reorganisatie Kumulus);
6. Geschillen en claims (opvragen advocatenbrief en analyseren juridische kosten);
7. Overlopende posten;



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

Niet van toepassing.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing.

10. Participatie tot heden

De managementletter wordt in de commissie B&V besproken op 30 januari 2023 in aanwezigheid van de accountant en wethouder Fokke.

11. Voorstel

1. Kennis te nemen van de managementletter 2022.
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 1 mei t/m 9 juni 2023. 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 3 juli 2023).