

Aan het bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling
Geul & Maas
Postbus 1992
6201 BZ MAASTRICHT

Datum
9 april 2021

Ons kenmerk
2104D15AF8/WS

Behandeld door
drs. S.D.J.J. Reyners RA

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas.

De jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas geeft een getrouw, maar geen rechtmatig beeld

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas. Bij deze jaarrekening hebben wij op 9 april 2021 een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid verstrekt. Deze afkeuring komt voort uit de rechtmatigheidsfout die is geconstateerd inzake één Europese aanbesteding.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Accountants B.V.

drs. A.J. Schutgens RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting controle 2020	4
2. Inleiding	7
3. Belangrijkste bevindingen uit onze controle	10
4. Interne beheersing	14
5. Overige aangelegenheden	16
Bijlagen	18



1. Bestuurlijke samenvatting controle 2020





1. Bestuurlijke samenvatting controle 2020



Getrouwheid en rechtmatigheid

- Goedkeurend oordeel voor getrouwheid en afkeurend oordeel voor rechtmatigheid. Deze afkeuring heeft betrekking op een aanbestedingsfout die tijdens onze controle is geconstateerd.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 47.979, respectievelijk € 143.936.

Aanbestedingen

- Wij adviseren u om bij toekomstige aanbestedingen de GR zelf de aanbestedende dienst te laten zijn (eventueel tezamen met andere partijen), en niet alleen de gemeente Maastricht. Dat voorkomt het risico op onrechtmatigheden en eventueel reparatiewerk achteraf.
- Wij hebben vastgesteld dat de GR middels artikel 18 lid 5 van het Dienstverleningshandvest (Deel A) en artikel 4 van de Financiële Verordening heeft opgenomen dat de inkoop- en aanbestedingsregels van de gemeente Maastricht van toepassing zijn. In het controleprotocol 2020 van de GR is opgenomen dat alleen de EU-aanbestedingsregels voor de accountantscontrole in scope zijn. In de Kadernota Rechtmatigheid 2021 (niet van toepassing op de jaarrekening 2020, maar pas vanaf boekjaar 2021) is vermeld dat het bestuur geen besluiten kan uitzonderen, waaronder het eigen inkoopbeleid. Vanaf 2021 zal het inkoopbeleid van de gemeente Maastricht dat van toepassing is verklaard, dan ook vallen onder de scope van de interne controle ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording.

Interne beheersing

- Op basis van onze tussentijdse en jaareinde controlewerkzaamheden hebben wij een tekortkoming geïdentificeerd in de interne-beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving, zijnde het verrichten van memoriaalboekingen. Er is onvoldoende zichtbare controletechnische functiescheiding aanwezig in het proces van het verrichten van memoriaalboekingen.
- Tevens hebben we een tekortkoming in de interne beheersing rondom de aanbestedingen geïdentificeerd. Wij hebben vastgesteld dat de interne beheersing met betrekking tot de aanbestedingen in opzet bestaat, echter dat deze niet als zodanig is geïmplementeerd. U loopt daarmee het risico dat uw organisatie niet voldoet aan de EU-aanbestedingsregels, zoals ook blijkt uit de gedurende het boekjaar geïdentificeerde bevinding, wat heeft geleid tot een afkeurend rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening van uw Gemeenschappelijke Regeling. Om die reden hebben wij deze bevinding geëvalueerd als een significante tekortkoming in de interne beheersing. Wij vragen uw aandacht hiervoor om een gedegen procedure te implementeren in 2021 om deze leemte in de AO/IB te voorkomen.
- Wij konden tijdens de controle van de jaarrekening 2020 niet steunen op de IT-omgeving. Deze constatering heeft geleid tot aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden, waarmee het risico voor de jaarrekening is afgedekt.
- U hebt niet alle interne-beheersmaatregelen uit het controleprotocol WNT zichtbaar geïmplementeerd. Conform het controleprotocol WNT wordt er van de GR verwacht dat een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de GR (niet zijnde de controlerend accountant) ten minste één keer per jaar controleert of de werkelijke bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris en de werkelijke totale bezoldiging/ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is/zijn met de overeengekomen afspraken en de van toepassing zijnde maxima. De wijze waarop deze functionaris dit heeft gedaan en de uitkomsten van deze controle worden daarbij door hem vastgelegd. Deze beheersmaatregel is niet zichtbaar aanwezig bij de GR.



1. Bestuurlijke samenvatting controle 2020



Financiële positie

- De financiële positie ultimo 2020 is afgenomen ten opzichte van eind 2019, als gevolg van een lager resultaat over 2020.
- In het kader van de huidige coronacrisis heeft de gemeenschappelijke regeling een toelichting hierover opgenomen in het jaarverslag inclusief de financiële impact hiervan. Het negatieve resultaat is het gevolg van de coronacrisis, zoals ook toegelicht in de jaarstukken.
- Wij vragen uw aandacht voor de geïdentificeerde risico's die zijn vermeld in de paragraaf 'Weerstandsvermogen'. Deze zijn verwerkt, maar niet gekwantificeerd. Daarmee kan geen afweging gemaakt worden van de impact van de risico's, zodat niet kan worden bepaald of hier voldoende weerstandscapaciteit voor aanwezig is.

Kwaliteit verslaggeving

- Tijdens de controle hebben wij het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsvraagstukken geëvalueerd. Bij processen waar wij dat nodig achtten, hebben wij specialisten betrokken. Een voorbeeld hiervan is het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsvraagstukken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Frauderisicoanalyse

- Wij hebben vastgesteld dat u nog niet beschikt over een frauderisicoanalyse die is vastgesteld door het bestuur. Deze opmerking ligt daarmee in lijn met de opmerking uit het accountantsverslag 2019. Wij vragen uw aandacht voor deze constatering in 2021, en voor het opmaken van deze frauderisicoanalyse. Wij hebben van u vernomen dat u voornemens bent in 2021 een frauderisicoanalyse op te maken, zodat wij hier tijdens de interim-controle 2021 over kunnen beschikken.
- Wij hebben vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling nog geen jaarverslag inzake integriteit opmaakt, want conform de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren sinds 2020 voor uw gemeenschappelijke regeling noodzakelijk is.

Begrotingsrechtmatigheid

- De GR kent maar één programma, waarbij sprake is van een overschrijding van de lasten ad € 500.225. Deze overschrijding is het gevolg van de coronacrisis. De inwoners van de deelnemende gemeenten hebben tijdens de crisis extra veel afval bij de milieuparken ingeleverd; veel meer dan gebruikelijk. Deze omstandigheid was niet voorzien in de primitieve begroting, waardoor de kosten fors hoger zijn dan primair was begroot. De GR heeft dit gedurende 2020 bovendien niet als een formele begrotingswijziging aan het bestuur meegegeven en daarop een begrotingswijziging doorgevoerd. Derhalve zijn deze hogere kosten in 2021 alsnog goedgekeurd door het bestuur, in de bestuursvergadering d.d. 24 maart 2021. Wij constateren dat er sprake is van een overschrijding die niet meetelt voor het oordeel.



2. Inleiding





2. Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen



Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid bij de jaarrekening 2020

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas uitgevoerd en verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid bij deze jaarrekening. De reden voor deze afkeuring is gelegen in de aanbestedingen, waarin één rechtmatigheidsfout is geconstateerd.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel of kleiner dan de formele rapporteringsdrempel die naar onze professionele oordeelsvorming relevant zijn om te rapporteren en die van invloed zijn op het vermogen of het resultaat van de gemeenschappelijke regeling.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2020, zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het bestuur op 20 maart 2019 vastgestelde controleprotocol, met uitzondering van de aanbestedingen.

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden op het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij één onrechtmatigheid vastgesteld die impact heeft op de strekking van de controleverklaring. Het gaat hierbij om de leverancier die is gecontracteerd voor het ophalen en verwerken van matrassen, voor een bedrag van € 171.825. Deze fout is groter dan drie keer de materialiteit, zodat wij een afkeurend oordeel voor rechtmatigheid verstrekken.

De oorzaak van deze fout is gelegen in het feit dat de gemeenschappelijke regeling in 2016 een kostenraming heeft gemaakt van € 79.989, voor het ophalen en verwerken van matrassen over een periode van 48 maanden. Op basis van deze kostenraming is een meervoudig onderhandse aanbesteding verricht door de gemeenschappelijke regeling. Echter, uit de rechtmatigheidscontrole over 2020 blijkt dat deze inschatting met meer dan 50% overschreden wordt, doordat de werkelijke kosten over 48 maanden € 222.790 bedragen. Dit impliceert volgens vigerende wetgeving dat daarmee een foutieve aanbestedingsprocedure is gevolgd en dat de kosten als onrechtmatig zijn aan te merken.

Behalve de bestedingen over 2020 hebben wij ook de bestedingen over 2021 als fout meegenomen, tot het moment dat er een nieuw contract is aangegaan met een nieuwe partij. Hiervoor loopt momenteel een EU-aanbesteding, die ingaat per 1 juni 2021. Daarbij hebben wij de werkelijke kosten over de eerste twee maanden van 2021 genomen, en een gemiddelde over de periode 1 januari 2020 tot en met 28 februari 2021, dat is geprojecteerd op de maanden maart tot en met mei 2021. Hierdoor is er een aanvullende fout meegenomen voor een bedrag van € 17.884. Deze kosten over 2021 worden meegenomen als fout in het oordeel over 2020, conform het advies van de Commissie BBV.

De begrotingsoverschrijdingen zijn in de jaarrekening toegelicht. Door het bestuur is op 24 maart 2021 besloten dat de overschrijdingen alsnog zijn gevoteerd als hogere kosten, zodat ze daarmee als rechtmatig zijn aan te merken.

Er is geen sprake van controleverschillen (feitelijke afwijkingen) ten aanzien van rechtmatigheid.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan de wettelijke rapporteringsdrempel van € 5.000 met een maximum van € 10.000, die van invloed zijn op de WNT.

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een afkeurende controleverklaring voor rechtmatigheid bij de jaarrekening 2020.



2. Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het door het bestuur in maart 2019 vastgestelde normenkader 2020.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage B bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2020.

Wij hebben het door de directie toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:

- Voor fouten is de tolerantie 1% van het totaal van de lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves: € 47.979.
- Voor onzekerheden is de tolerantie 3% van het totaal van de lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves: € 143.936.

De rapporteringtoleranties zijn niet gedefinieerd door uw gemeenschappelijke regeling. Wij hebben deze op € 47.979 gesteld, op basis van de materialiteit die geldt voor uw gemeenschappelijke regeling.

3. Belangrijkste bevindingen uit onze controle



	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

3. Belangrijkste bevindingen uit onze controle



Dit hoofdstuk bevat onze bevindingen die, volgens ons professionele oordeel, van belang zijn om te rapporteren

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen significante wijzigingen doorgevoerd in de verslaggevingsvoorschriften BBV.

Significante (beeldbepalende) verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van uw gemeenschappelijke regeling in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van de directie dat zij zich een oordeel vormt ten aanzien van soms moeilijke subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

Wij hebben het door de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevingsvoorschriften.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2020 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- De aanbieding en leeswijzer van de jaarstukken.
- Het jaarverslag 2020 (programma-verantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2020 (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het onderdeel "Programmaverantwoording" van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over de vragen: wat hebben wij gedaan, wat hebben wij bereikt, en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen.

Bij onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van de directie in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden. Deze verklaringen dienen te omvatten:
 - de belangrijkste risico's met betrekking tot het beleid van de gemeenschappelijke regeling;
 - een beschrijving van het ontwerp van de beheersing van interne risico's en interne controlesystemen en een rapportage ten aanzien van de werking van de beheersing van interne risico's en interne controlesystemen tijdens het boekjaar;
 - een beschrijving van eventuele belangrijke wijzigingen en eventuele belangrijke verbeteringen die staan gepland, inclusief de bevestiging dat deze zijn besproken met de directie.

	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

3. Belangrijkste bevindingen uit onze controle



Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Aangezien de GR slechts één programma kent, hebben we de controle verricht op de totale lasten, in vergelijking met de bijgestelde begroting.

Uit deze controle blijkt dat er sprake is van een begrotingsoverschrijding van de lasten ad € 500.225. Deze overschrijding houdt verband met de coronacrisis. De inwoners van de deelnemende gemeenten hebben tijdens deze crisis veel afval bij de milieuparken ingeleverd; veel meer dan gebruikelijk. Deze omstandigheid was niet voorzien in de primitieve begroting, zodat de kosten fors hoger zijn dan primair was begroot. De GR heeft dit gedurende 2020 niet als formele begrotingswijziging aan het bestuur meegegeven en daarop een begrotingswijziging doorgevoerd. Wel zijn deze hogere kosten in 2021 alsnog goedgekeurd door het bestuur, in de bestuursvergadering d.d. 24 maart 2021. Daarmee constateren wij dat er sprake is van een overschrijding die niet meetelt voor het oordeel.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse die de directie heeft opgenomen in paragraaf 4.3.4 van de jaarstukken 2020. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2020.

De geconstateerde kostenoverschrijdingen zijn alsnog formeel goedgekeurd door het bestuur, en zijn daarmee niet als onrechtmatig aan te merken.

Geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de rechtmatigheid van het Europees aanbesteden

Naar aanleiding van de uitgevoerde controlewerkzaamheden wat betreft het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij één onrechtmatigheid geconstateerd. Het gaat hierbij om de leverancier die is gecontracteerd voor het ophalen en verwerken van matrassen, voor een bedrag van € 171.825. Wij nemen deze fout mee als onderdeel van ons oordeel.

Wij geven u als advies mee om bij toekomstige aanbestedingen de GR zelf de aanbestedende dienst te laten zijn (eventueel tezamen met andere partijen) en niet alleen de gemeente Maastricht, zoals in sommige gevallen is gebeurd. Hiermee kan worden voorkomen dat er achteraf reparatiewerk nodig is, voor zover dat dan nog mogelijk is.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat voor de GR op basis van artikel 18 lid 5 van het Dienstverleningshandvest (Deel A) en artikel 4 van de Financiële Verordening de inkoop- en aanbestedingsregels van de gemeente Maastricht van toepassing zijn. In het controleprotocol 2020 van de GR is opgenomen dat de EU-aanbestedingsregels alleen in scope zijn voor de accountantscontrole. In de Kadernota Rechtmatigheid 2021 (niet van toepassing op de jaarrekening 2020, maar pas vanaf boekjaar 2021) is vermeld dat het bestuur geen besluiten kan uitzonderen, waaronder het eigen inkoopbeleid. Vanaf 2021 zal het inkoopbeleid van de gemeente Maastricht dat van toepassing is verklaard, dan ook vallen onder de scope van de interne controle ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording.

	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

3. Belangrijkste bevindingen uit onze controle



Wij hebben geen fouten met betrekking tot naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) geconstateerd

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur en het bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2020 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot het naleven van de Wet normering bezoldiging top-functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de publicatieverplichtingen van de WNT.

De beoordeling door de directie van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of overtredingen van wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor het naleven van de wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij u verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en het bestuur. Wij hebben daarbij vastgesteld dat er nog geen frauderisicoanalyse is opgesteld die door het bestuur is vastgesteld. Wij vragen, net als in 2019, uw aandacht hiervoor en raden u aan om in 2021 te zorgen voor deze analyse. Wij hebben van u vernomen dat u voornemens bent in 2021 een frauderisicoanalyse op te maken, zodat wij hier tijdens de interim-controle 2021 over kunnen beschikken.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directie, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering, en het naleven van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van: samspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Jaarverslag Integriteit

Met ingang van 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren in werking getreden. Hierin is het volgende opgenomen:

“Een overheidswerkgever maakt jaarlijks een verantwoording met betrekking tot de uitvoering van dit artikel openbaar.”

Met de invoering van deze wet is sprake van een inhoudelijke toespitsing, omdat voortaan een verantwoording met betrekking tot het uitvoeren van het integriteitsbeleid wordt vereist, die jaarlijks openbaar gemaakt dient te worden.

De gemeenschappelijke regeling heeft deze verplichting in 2020 nog niet vormgegeven via het opmaken van een verantwoording. Wij vragen uw aandacht hiervoor in 2021.

4. Interne beheersing



	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

4. Interne beheersing



De belangrijkste bevindingen uit onze managementletter 2020

Eén significante tekortkoming in de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2020 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Op basis van onze tussentijdse en jaareinde controlewerkzaamheden hebben wij een significante tekortkoming geïdentificeerd in de interne-beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving, zijnde het verrichten van memoriaalboekingen. Er is onvoldoende zichtbare controletechnische functiescheiding aanwezig in het proces van het verrichten van memoriaalboekingen. Wij vragen uw aandacht hiervoor.

Tevens hebben we een tekortkoming in de interne beheersing rondom de aanbestedingen geïdentificeerd. Wij hebben vastgesteld dat de interne beheersing met betrekking tot de aanbestedingen in opzet bestaat, echter dat deze niet als zodanig is geïmplementeerd. U loopt daarmee het risico dat uw organisatie niet voldoet aan de EU-aanbestedingsregels, zoals ook blijkt uit de gedurende het boekjaar geïdentificeerde bevinding, wat heeft geleid tot een afkeurend rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening van uw Gemeenschappelijke Regeling. Om die reden hebben wij deze bevinding geëvalueerd als een significante tekortkoming in de interne beheersing. Wij vragen uw aandacht hiervoor om een gedegen procedure te implementeren in 2021 om deze leemte in de AO/IB te voorkomen.

U hebt niet alle interne-beheersmaatregelen vanuit het controleprotocol WNT, zichtbaar geïmplementeerd. Conform het controleprotocol WNT wordt er van de GR verwacht dat een andere functionaris dan de topfunctionaris van of namens de GR (niet zijnde de controlerend accountant) ten minste één keer per jaar controleert of de werkelijke bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris en de werkelijke totale bezoldiging/ontslagvergoeding per topfunctionaris in overeenstemming is met de overeengekomen afspraken en de van toepassing zijnde maxima. Deze functionaris legt de wijze waarop hij dit heeft gedaan alsmede de uitkomsten van deze controle vast. Deze beheersmaatregel is niet zichtbaar aanwezig bij de GR.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving verdient de nodige aandacht

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

De IT-omgeving en een adequate opzet en werking daarvan nemen een steeds dominantere plaats in binnen uw organisatie, met het oog op een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarmee krijgt de IT ook een dominantere positie in onze controleaanpak en -uitvoering. Wij hebben onze IT-specialisten een inventarisatie laten uitvoeren van uw general computer controls. Hieruit is gebleken dat wij niet kunnen steunen op de digitale gegevensverwerking binnen CODA, zodat wij aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden buiten het systeem om hebben moeten verrichten.

Cyberrisico's

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken we met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van internet, interne netwerken en bedrijfsapplicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne-beheersingsmaatregelen en op de jaarrekeningcontrole. Daarnaast kunnen deze risico's leiden tot reputatie- en imagoschade voor uw organisatie. Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten, en de interne beheersing daarop toe te spitsen.


Tijdens gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van cyberrisico's, en zijn er voorbeelden gegeven van de manier waarop men deze beheerst, zoals het periodiek laten uitvoeren van zogenaamde 'penetratietesten' (een toets van een of meer computersystemen op kwetsbaarheden, waarbij deze kwetsbaarheden ook werkelijk gebruikt worden om in deze systemen in te breken).

Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van bewustwording rondom cyberrisico's, en dat uw gemeenschappelijke regeling al diverse stappen heeft gezet op het gebied van gegevensbescherming. Zo zijn er periodiek trainingen voor medewerkers in het kader van AVG en cybersecurity, en zijn de dreigingen en daarmee gepaard gaande risico's recentelijk in kaart gebracht door een externe partij.



5. Overige aangelegenheden



	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

5. Overige aangelegenheden



In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Onze communicatie met het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van de directie van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met de directie en/of het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons tijdens het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bijlagen



	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de niet-gecorrigeerde controleverschillen.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	€ 178.825	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 178.825	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2020 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de onzekerheden in de controle.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	N.v.t.	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2020 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. De directie heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bestuurlijke samenvatting
controle 2020

Bestuurlijke samenvatting
controle 2020

Inleiding



Belangrijkste bevindingen
uit onze controle

Belangrijkste bevindingen uit
onze controle



Interne beheersing

Interne beheersing



Overige aangelegenheden

Overige aangelegenheden



Bijlagen

Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde
controleverschillen

Bijlage A1b - Onzekerheden in
de controle

Bijlage A2 - In de controle
opgenomen aanpassingen

Bijlage A3 - Tekortkomingen in
de toelichtingen

Bijlage B -
Onafhankelijkheidsbevestiging

Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen



De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen.

Aard van de gecorrigeerde controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Feitelijke controleverschillen		
Het resultaat over voorgaand boekjaar is in het verloopoverzicht op de juiste wijze verwerkt	€ 96.323	€ 96.323
Inschattingsverschillen		
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.
Geprojecteerde (inschattings)verschillen		
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.
Totaal	€ 96.323	€ 96.323





Bestuurlijke samenvatting
controle 2020

Bestuurlijke samenvatting
controle 2020

Inleiding



Belangrijkste bevindingen
uit onze controle

Belangrijkste bevindingen uit
onze controle



Interne beheersing

Interne beheersing



Overige aangelegenheden

Overige aangelegenheden



Bijlagen

Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde
controleverschillen

Bijlage A1b - Onzekerheden in
de controle

Bijlage A2 - In de controle
opgenomen aanpassingen

Bijlage A3 - Tekortkomingen in
de toelichtingen

Bijlage B -
Onafhankelijkheidsbevestiging

Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren, om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
De jaarstukken zijn op diverse punten aangepast i.o.m. de verslaggevingsvoorschriften BBV	BBV	N.v.t.





Bestuurlijke samenvatting
controle 2020

Bestuurlijke samenvatting
controle 2020

Inleiding



Belangrijkste bevindingen
uit onze controle

Belangrijkste bevindingen uit
onze controle



Interne beheersing

Interne beheersing



Overige aangelegenheden

Overige aangelegenheden



Bijlagen

Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde
controleverschillen

Bijlage A1b - Onzekerheden in
de controle

Bijlage A2 - In de controle
opgenomen aanpassingen

Bijlage A3 - Tekortkomingen in
de toelichtingen

Bijlage B -
Onafhankelijkheidsbevestiging

Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging



Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheids-evaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of audit committee, overwegen wij ook één van deze beide instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.



	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Bestuurlijke samenvatting controle 2020
	Inleiding
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Belangrijkste bevindingen uit onze controle
	Interne beheersing
	Interne beheersing
	Overige aangelegenheden
	Overige aangelegenheden
	Bijlagen
	Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen
	Bijlage A1b - Onzekerheden in de controle
	Bijlage A2 - In de controle opgenomen aanpassingen
	Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen
	Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging



Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komende boekjaar teamleden bij de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de Gemeenschappelijke Regeling Geul & Maas

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL", its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global" and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network" is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2021 Deloitte The Netherlands

Designed by CoRe Creative Services. RITM0343365

