



Gemeente Maastricht

Accountantsverslag 2020

14 juli 2021

© 2021 Deloitte The Netherlands



Deloitte Accountants B.V.
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Maastricht
Postbus 1992
6201 BZ MAASTRICHT

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Behandeld door
drs. S.D.J.J. Reijners RA
088 288 4027

Datum
14 juli 2021

Ons kenmerk
21075AO7D5/HV

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht. 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 gemeente Maastricht. De bevindingen tot op heden hebben wij in dit verslag opgenomen en kunnen nog wijzigen als gevolg van de afronding van de controle.

De jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekening 2020 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij bespreken onze bevindingen met de Commissie B&V

Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de vergadering van de Commissie B&V op 28 juni 2021. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de ambtelijke organisatie.

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 gedeponeerd 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.

Inhoud

01 Samenvatting

02 Financiële positie

2.1	Vermogenspositie	8
2.2	Saldo baten en lasten	9
2.3	Weerstandsvermogen	9

03 Jaarrekening

3.1	Decentrale organisatie	11
3.2	Voorzeningen	12
3.3	Sociaal domein	13
3.4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	14
3.5	Controle journaalboekingen	15
3.6	Frauderisicoanalyse	15
3.7	Bankrekeningen verbonden partijen op naam van de gemeente	16
3.8	Materiële vaste activa	16
3.9	Grondexploitaties	16

04 Rechtmatigheid

4.1	Wet Normering Topinkomens	19
4.2	Aanbestedingen	19
4.3	SiSa-bijlage	20
4.4	Investeringskredieten	20
4.5	Begrotingsoverschrijdingen	21

05 Accountantscontrole

5.1	Opdracht	23
5.2	Controleverklaring	24
5.3	Materialiteit	24
5.4	Administratieve organisatie en interne beheersing	24
5.5	Begroting(swijzigingen)	24
5.6	Geautomatiseerde gegevensverwerking	25
5.7	Fraude	25
5.8	Proces jaarrekeningcontrole	26
5.9	Onafhankelijkheid	27

Bijlagen

01 Samenvatting





Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Samenvatting

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht gecontroleerd die is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. Deze controle is bedoeld om een onafhankelijk oordeel te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid hiervan. In deze samenvatting geven wij kort de conclusies en bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden weer. Voor een meer gedetailleerd inzicht verwijzen wij naar de hoofdstukken 2 tot en met 5 van dit verslag.

- Wij zijn van mening dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht de omvang en de samenstelling van het eigen vermogen per jaareinde 2020 en het saldo van baten en lasten over 2020 getrouw en rechtmatig weergeeft. Er bestaan geen verschillen van inzicht met het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde grondslagen, de verslaggeving, of de uitkomsten van onze **controlewerkzaamheden**. Na onze controle resteren er **€ 1,476 miljoen** ongecorrigeerde controleverschillen. Deze resterende controleverschillen passen binnen de toleranties van de jaarrekening. Derhalve verstrekken wij bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht een goedkeurende controleverklaring. Daarbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de gemeenteraad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring betreft daarbij zowel de getrouwheid van de jaarrekening als de financiële rechtmatigheid ervan.
- De resterende ongecorrigeerde controleverschillen hebben betrekking op de afschrijvingen materiële vaste activa voor een bedrag van **€ 1,145 miljoen** en een onjuiste berekening van POC-winsten (percentage-of-completion-methode) van **€ 0,331 miljoen** negatief. Deze hebben per saldo een effect op vermogen van **€ 0,8 miljoen**.

Op basis van de genoemde bevindingen hebben wij **getrouwheidsfouten geïdentificeerd van € 0,8 miljoen (gesaldeerd)** en **rechtmatigheidsfouten van € 2,8 miljoen die meetellen voor ons oordeel**. De genoemde bevindingen vallen binnen de tolerantie van de jaarrekening, die **€ 5,6 miljoen** bedraagt. Vanwege de aard van de fouten en het tijdstip van constatering zijn deze niet meer gecorrigeerd in de jaarrekening 2020. Hiervoor verwijzen wij ook naar bijlage 1a van het voorliggende accountantsverslag.

- De gemeente Maastricht realiseert over het boekjaar 2020 een positief resultaat van **€ 7,8 miljoen**. Begroot was een positief resultaat van **€ 38.000**. De omstandigheid dat het resultaat over 2020 positiever is uitgevallen dan was begroot of verwacht, wordt veroorzaakt door diverse mutaties. Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij naar hoofdstuk 2.
- Het positieve resultaat heeft tot gevolg dat de financiële positie van de gemeente Maastricht nagenoeg gelijk is gebleven. Het eigen vermogen is licht gestegen ten opzichte van het balanstotaal; van 23,4% van het balanstotaal naar 23,5%. Dit is het gevolg van het positieve resultaat, maar ook van het feit dat er per saldo (onttrekkingen minus dotaties reserve) **€ 7,3 miljoen** aan de reserves is onttrokken. Het voor 2020 benodigde weerstandsvermogen bedraagt **€ 105,3 miljoen**. De door de gemeente geïdentificeerde risico's die optellen tot dit totaalbedrag van **€ 105,3 miljoen**, zijn toegelicht in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken 2020. Hierbij concludeert de gemeente dat de ratio weerstandsvermogen 2020 ruim voldoende is. Wij vragen uw aandacht voor het kwantificeren van het totale financiële risico in de jaarstukken in relatie tot de omvang van de geïnventariseerde weerstandscapaciteit. Deze is niet verwerkt in de paragraaf weerstandsvermogen en kapitaalgoederen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Samenvatting

- Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen beoordeeld die ten grondslag liggen aan de schattingen in de jaarrekening, en achten deze aanvaardbaar.
- Uit onze beoordeling van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing van de gemeente Maastricht komt naar voren dat deze op diverse punten niet voldoen aan de daaraan vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen eisen. Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 24 november 2020 onze boardletter uitgebracht, waarin wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen hebben gerapporteerd. Korthedshalve verwijzen wij naar deze boardletter, met het kenmerk: 2011FC5672/MVO. De belangrijkste onderwerpen hieruit zien toe op de impact van COVID op de gemeente en haar jaarstukken, de voorzieningen en het weerstandsvermogen en komen verderop inhoudelijk terug in deze rapportage.
- Vanwege COVID-19 (het coronavirus) heeft de controle van de jaarrekening 2020 niet op locatie bij de gemeente Maastricht plaatsgevonden, maar op afstand. Ondanks deze bijzondere omstandigheid en ondanks het grote aantal bevindingen dat wij gedurende de controle hebben geconstateerd, is de jaarrekening-controle in een goede samenwerking met uw medewerkers verlopen, waarbij er continu telefonisch en digitaal afstemming heeft plaatsgevonden over de voortgang van het proces en de te zetten stappen.
- Tijdens de controle van de jaarrekening 2020 zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken. Ook is ons geen fraude gemeld. Wij maken u er in dit verband op attent dat de accountantscontrole is gericht op het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, en niet specifiek op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden binnen de gemeente Maastricht.

U bent op dit moment nog bezig met het vervolledigen van de inventarisatie van de kwetsbaarheden. De huidige inventarisatie is een prima basis voor een **integrale frauderisicoanalyse, waarbij de nadruk ligt op de key risico's. Zoals besproken met het college en het management, adviseren wij u dit traject te intensiveren, zodat de kwetsbaarheden in uw organisatie op korte termijn in kaart zijn gebracht en er vervolgens de acties kunnen worden uitgezet om deze risico's, waar nodig, te mitigeren. Wij adviseren u om, na voltooiing van de frauderisicoanalyse, deze te delen met de commissie Begroting en Verantwoording, dan wel de gemeenteraad.**

- Wij hebben bij het uitoefenen van onze functie als extern accountant van de gemeente Maastricht de onafhankelijkheidsvoorschriften in acht genomen, zoals die gelden voor het uitvoeren van assurance-opdrachten. Wij hebben in 2020 geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van uw gemeente.
- **U bent bezig met het project "Op weg naar 1 jaarrekening". Wij onderschrijven het belang van dit project. Wij wisselen graag met u van gedachten over de relatie tussen dit project en het proces van controle van de jaarrekening.**
- Wij zien dat u bezig bent met de ontwikkeling naar één centraal inkoop en subsidiebureau. Het belang hiervan in het kader van het proces inkoop en aanbestedingen is van belang en wij ondersteunen deze ontwikkeling. Wij benadrukken het belang van een centrale contracten- en verplichtingenadministratie om de rechtmatigheid van inkoop te borgen en inzicht te krijgen in de volledigheid van de aangegane verplichtingen.

02 Financiële positie



 Samenvatting

 Financiële positie

 Jaarrekening

 Rechtmatigheid

 Accountantscontrole

Bijlagen



Financiële positie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van uw gemeente.

2.1 Vermogenspositie

In het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), de verslaggevingsregels van gemeenten, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2020 bedraagt € 0,4 miljoen voordelig (begroot: € 27,4 miljoen nadelig). Per saldo is tussentijds € 7,3 miljoen aan de reserves onttrokken (begroot: onttrekking van € 27,4 miljoen), zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2020 € 7,8 miljoen voordelig bedraagt (begroot: € 38.000 voordelig). Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. De tussentijdse resultaatbestemming heeft plaatsgevonden op basis van raadsbesluiten.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	179.313	191.245	182.914
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 7.369	-/- 7.349	-/- 577
Gerealiseerd resultaat	7.775	-/- 3.502	8.908
Eigen vermogen per 31 december	179.725	179.313	191.245

Financiële kengetallen

Solvabiliteit	23%	23%	25%
Nettoschuldquote	76%	64%	60%
Structurele exploitatieruimte	0%	-/- 1%	0%

Wij merken de gemeente Maastricht aan als een gemeente met een voldoende financiële positie. Dit meten wij af aan drie criteria, ontleend aan een publicatie van de VNG voor het meten van de financiële positie van een gemeente, namelijk: solvabiliteit > 20%, netto-schuldquote < 100% en structurele exploitatieruimte > 0%. Hoewel de kengetallen op dit moment voldoende zijn, vragen wij uw aandacht voor de uitdagingen die in 2021 en daarna in financiële zin op u als gemeente afkomen. Zie hiervoor tevens paragraaf 2.3.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 23,5% van het balanstotaal (2019: 23,4% van het balanstotaal).



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Financiële positie

2.2 Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen aan reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan de reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van politieke besluitvorming.

De exploitatie over 2020 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 0,4 miljoen zien, ten opzichte van een begroot negatief saldo van € 27,4 miljoen. Dit is een voordeel van € 27,8 miljoen. Kijkend naar de programmarekening en de verschillende programma's die de gemeente kent, zijn de grootste voordelen behaald op de programma's Bestuur en Ondersteuning (€ 8,6 miljoen), Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (€ 8,8 miljoen) en Sociaal domein (€ 3,2 miljoen). Het totale resultaat is voor € 4,0 miljoen positief beïnvloed door de uitvoeringslasten Tozo.

De gemeente Maastricht heeft de verschillen tussen realisatie en begroting toegelicht in de jaarstukken 2020 en heeft de belangrijkste verschillen in kaart gebracht in de programmaverantwoording in onderdeel 1.1 van de jaarstukken. Verderop in deze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. Hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 4.5 van dit verslag.

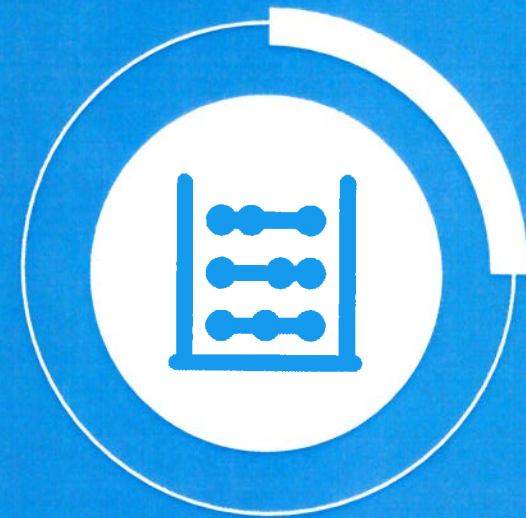
2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit is opgebouwd uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Voor een nadere toelichting op de kaders verwijzen naar het onderdeel 'paragrafen' in het jaarverslag, onderdeel 1.2 van de jaarstukken 2020.

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt ultimo 2020 € 105,3 miljoen (2019: € 112 miljoen). Hierbij wordt in het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK) genoemd, zoals opgesteld door de provincie Limburg, dat er voornamelijk moet worden uitgegaan van de algemene reserve. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Maastricht in haar berekening van het weerstandsvermogen zoals verwerkt in de jaarstukken 2020, geen heroverweegbare reserves meeneemt. Daarmee heeft u opvolging gegeven aan de begrotingsbrief van de provincie Limburg en aan ons advies zoals verwoord in de boardletter 2020. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat u ons advies met betrekking tot het geven van doorkijk naar het weerstandsvermogen, heeft verwerkt in de meerjarenbegroting 2021, zodat u de gemeenteraad inzicht geeft in de ontwikkelingen in het weerstandsvermogen in de jaren 2021 en daarna.

Voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen in 2020 is door de gemeente een risico-inventarisatie verricht. De risico's zijn door de gemeente opgenomen en uitgeschreven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, waarbij u concludeert dat de ratio weerstandsvermogen 2020 ruim voldoende is. Wij adviseren de kwantificering van de risico's nader te duiden in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing om deze op totaalniveau af te kunnen zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit zoals BBV dat van u verlangt. Op dit moment is dit niet zichtbaar in de betreffende paragraaf in de jaarstukken en wordt alleen de conclusie over de omvang van het weerstandsvermogen geduid in deze paragraaf.

03 Jaarrekening





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de bevindingen die, naar ons professionele oordeel, van belang zijn om te rapporteren.

3.1 Decentrale organisatie

De gemeentelijke organisatie van de gemeente Maastricht bestaat uit tien organisatieonderdelen. Het gemeentelijke directieteam stuurt deze organisatieonderdelen aan. De taken en verantwoordelijkheden zijn decentraal belegd bij de organisatieonderdelen. Als zodanig is ook de planning-en-controlcyclus opgesteld, waarbij elk organisatieonderdeel, op basis van de P&C-cyclus, rapporteert aan het directieteam en verantwoording aflegt over het in het afgelopen jaar uitgevoerde beleid en de bijbehorende financiële afwikkeling. Vervolgens vindt er een zogenaamde 'consolidatie' naar de jaarrekening van de gemeente Maastricht plaats.

De onderhavige werkwijze leidt tot een inefficiënt jaarrekeningtraject en wij hebben gedurende de controle vastgesteld dat het opstellen van separate jaarrekeningen die, via een consolidatiestaat, gezamenlijk worden opgenomen in de gemeentebrede jaarrekening, leidt tot fors meer handelingen. Hierdoor is de coördinatie complexer en neemt de foutgevoeligheid toe.

In het kader van de beheersing van de financiële organisatie alsmede uit een oogpunt van uniformiteit in de processen en procedures, is deze situatie niet wenselijk, noch voor de ambtelijke organisatie, noch vanuit controleperspectief. U heeft hiertoe actie ondernomen door te starten met het project "Op weg naar 1 jaarrekening". Uw gestelde doelstelling is voor de jaarrekeningcontrole 2021 te komen tot 1 gemeentebrede jaarrekening. De inzet is daarbij om in clusters samen te gaan werken met financiële personen van verschillende afdelingen. Door deze samenwerking die centraal wordt aangestuurd, bereikt u een uniforme werkwijze in de opmaak van de jaarstukken maar ook direct een controle op de te verantwoorden bedragen en of die correct worden verwerkt in de jaarstukken. Daarnaast heeft u het proces om te komen tot de concept jaarstukken, in een tweetal fasen. Het controleren, verwerken en opleveren van de jaarstukken, vindt daarbij conform deze planning plaats in de periode maart tot en met mei.

Wij hebben al eerder met u gesproken over het feit dat wij over 2021 één controleperiode met u willen afspreken, waarbij wij in huis zijn voor de controle van 1 jaarrekening als controleobject. Uw voorstel heeft daarbij invloed om onze gezamenlijke controleplanning die wij graag tijdig met u afstemmen komende zomer. Daarbij kunnen wij samen ook een aantal voorstellen bespreken om voorafgaand aan deze controle, controleposten al op te pakken voor zover die financiële volledig gereed zijn. Daarmee vindt de jaarrekeningcontrole weliswaar later in het jaar plaats, maar zijn enkele posten inhoudelijk al eerder gecontroleerd én is er sprake van een efficiëntere controle doordat er sprake is van 1 jaarrekening die door de gehele organisatie in clusters is uitgewerkt en vooraf gecontroleerd.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.2 Voorzieningen

De gemeente Maastricht heeft voorzieningen gevormd voor de mogelijke verliezen, risico's of verplichtingen, ter egalisering van kosten en voor bekleemde middelen van derden. De omvang van de voorzieningen is samengevat in onderstaand overzicht:

Bedragen x € 1.000	31-12-2019	Dotatie	Aanwending	Vrijval	31-12-2020
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	17.500	6.574	614	64	23.460
Voorziening ter egalisering van kosten	10.959	5.702	6.736	0	9.925
Voorziening middelen derden	29.277	6.197	2.426	0	33.048

De voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's en de voorziening ter egalisering van kosten zijn mede gebaseerd op schattingen. Vanwege de subjectiviteit die hier inherent aan is, hebben wij tijdens de jaarrekeningcontrole aandacht besteed aan de onderbouwing en de plausibiliteit van de uitgangspunten en veronderstellingen die ten grondslag liggen aan de berekeningen van de voorzieningen.

Bij de voorzieningen voor middelen van derden waarvan de besteding gebonden is (€ 33,0 miljoen), is geen sprake van een schattingselement. De voorziening is gebaseerd op de ontvangen middelen met een specifiek bestedingsdoel, op basis van het onderliggende gemeentelijk rioleringsplan (GRP) en de niet-bestede middelen afvalstoffenheffing. Het kenmerk van deze voorzieningen is dat de gemeente geen inzicht conform de vereisten die BBV hieraan stelt heeft in de opbouw van de tarifiering voor riool- en afvalstoffenheffing in verhouding tot de verschillende soorten lasten, zoals vervangingsinvesteringen en kapitaallasten. De wijze waarop de gemeente haar voorziening riolering en afval heeft gevormd, zijn passend binnen de richtlijnen die de Commissie BBV in haar notitie riolering heeft gegeven, waarmee de gemeente voldoet aan de vereisten die BBV hiervoor heeft opgesteld. Daarmee wordt de voorziening gebruikt op het moment dat er sprake is van een overschot of een tekort in de exploitatie. Wel schrijft de notitie Riolering van de Commissie BBV voor dat de gemeenteraad jaarlijks expliciet een besluit dient te nemen over het inzetten van deze voorzieningen in het betreffende jaar. Ook voor het komende jaar is een dergelijk besluit, bij ongewijzigde omstandigheden, noodzakelijk.

De voorzieningen ter egalisering kosten bestaan uit voorzieningen voor groot onderhoud. De grootste voorzieningen hebben betrekking op: het groot onderhoud voor kunstwerken (€ 1,9 miljoen), het onderhoud buitensportaccommodaties velden en infra (€ 1,5 miljoen) en het onderhoud van het Geusseltbad (€ 1,5 miljoen). De belangrijkste schattingselementen in deze voorzieningen betreffen: de raming van de te maken onderhoudskosten en het moment van uitvoeren van het onderhoud. Voor een aantal voorzieningen heeft de gemeente in 2020 een nieuw onderhoudsplan laten opstellen, dat begin 2021 gereed is gekomen. Daarmee is het oude plan voor het uitvoeren van de werkzaamheden nog leidend geweest in 2020. Wel is in het nieuwe onderhoudsplan rekening gehouden met het in 2020 uitgevoerde onderhoud. De gemeenteraad heeft in haar vergadering d.d. 2 maart 2021 de onderhoudsplannen vastgesteld. Dit dient echter nog met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020 te gebeuren. Hiermee heeft de gemeente gevolg gegeven aan onze opmerking in het accountantsverslag 2019 en is de voorziening conform de verslaggevingsvoorschriften BBV, onderbouwd.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Daarnaast zijn er voorzieningen gevormd voor verplichtingen, verliezen en risico's, voor een bedrag van € 23,4 miljoen. Deze voorzieningen bestaan onder andere uit: de voorziening voor WOM Belvédère ad € 11,9 miljoen, de voorziening wethouderspensionen ad € 3,3 miljoen en de voorziening voor negatieve bouwgrondexploitaties ad € 7,0 miljoen.

Voor wat betreft de voorzieningen voor pensioenen en wachtgelden voor wethouders, is er sprake van een beperkt schattingselement. Deze worden namelijk berekend op basis van de door het Koninklijk Actuarieel Genootschap voorgeschreven sterftetabellen en de disconteringsvoet. De vrijval in de voorziening voor wachtgelden betreft kortingen op het wachtgeld als gevolg van neveninkomsten van een tweetal gewezen wethouders.

De overige voorzieningen zijn herijkt en worden aangepast aan de situatie per 31 december 2020 en aan de geprognosticeerde verliezen.

Naast de voorzieningen heeft de gemeente Maastricht de volgende (belangrijke) schattingen opgenomen in de jaarrekening 2020:

- Waardering voorziening oninbare debiteuren (waaronder ook belastingdebiteuren en de debiteuren sociale zaken). De gemeente Maastricht heeft deze voorziening belastingdebiteuren gewaardeerd in lijn met de inschattingen van de BSGW.
- Waardering grondexploitaties, kapitaalverstrekingen en uitgegeven leningen (zie verderop in het voorliggende verslag).

Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd die onze rapportagetolerantie overschrijden. De schattingen zijn onderbouwd en aanvaardbaar.

3.3 Sociaal domein

Lasten Jeugd

De totale lasten Jeugd, zoals opgenomen in de jaarrekening 2020, bedragen € 37,0 miljoen. De grootste financiële stroom voor de lasten Jeugd betreft de Zorg in Natura (€ 29,8 miljoen).

Wij hebben, naast de opdracht tot het controleren van de gemeentelijke jaarrekening, tevens de opdracht gekregen om zorg te dragen voor de controle van de regionale verantwoording inzake Jeugdzorg, waarbij de gemeente Maastricht centrumgemeente is voor de Zuid-Limburgse gemeenten. Deze controle is vormgegeven op basis van een door ons opgesteld controleplan, en is afgestemd met de deelnemende gemeenten en hun accountants. Dit heeft geleid tot een eenduidige controleaanpak voor 2020, zonder verrassingen tijdens de controlewerkzaamheden.

PGB-bestedingen

De PGB-bestedingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft – net als in voorgaande jaren – bij de PGB-verantwoordingen voor Jeugd en Wmo over 2020 een controleverklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2020 bedragen circa € 5,9 miljoen (2019: € 6,0 miljoen).



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Uw organisatie heeft de vorig jaar getroffen aanvullende interne-beheersingsmaatregelen en interne controles ook over 2020 uitgevoerd. In dit kader is er onder andere nader onderzoek gedaan naar de prestatielevering bij een representatief aantal gebruikers van de PGB-gelden. Op basis hiervan en naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden hierop hebben wij voldoende zekerheid verkregen over de rechtmatigheid van de PGB-bestedingen.

Gevolgen van het coronavirus voor het sociaal domein

Wij hebben in de boardletter 2020 gerapporteerd over de bijzondere gevolgen van het coronavirus voor het sociaal domein. Hierna voorzien wij u van een beknopte actualisatie.

De financiële gevolgen voor de gemeente hebben betrekking op de volgende onderdelen:

- Continueren van reguliere zorg: voor zover mogelijk hebben de zorgverleners de reguliere zorg gecontinueerd en volstaat ter zake de interne beheersing die in de afgelopen jaren voldoende heeft gefunctioneerd.
- Leveren van alternatieve zorg: voor zover zorgleveranciers de reguliere zorg niet konden continueren, mochten zij alternatieve zorg leveren. De verantwoording hierover en afrekening hiervan vinden op dezelfde wijze plaats als de afrekening van de reguliere zorg.
- Verstrekken van continuïteitsbijdragen en vergoeden van meerkosten corona: zorginstellingen konden in 2020 een aanvraag indienen voor een continuïteitsbijdrage (om de continuïteit van de zorgverlening te waarborgen). Daarnaast is zorgaanbieders de mogelijkheid geboden om meerkosten in rekening te brengen bij de gemeente Maastricht. Deze kosten hebben bijvoorbeeld betrekking op extra beschermingsmiddelen, zoals mondkapen en handschoenen. Zorginstellingen konden voor deze meerkosten een aanvraag indienen, waarna het college op individuele basis een besluit nam. De meerkosten en de continuïteitsbijdragen bedragen voor de gemeente Maastricht echter in 2020 een bedrag van nihil. Er is mogelijk nog één zorgaanbieder welke een continuïteitsbetaling over 2020 ontvangt van de gemeente, maar dit kan pas worden beoordeeld door de gemeente op het moment dat de definitieve stukken daartoe ontvangen zijn. Dit is na verwachting na de zomer van 2021 het geval. De gemeente verwerkt deze eventuele lasten dan ook pas in 2021 indien dit aan de orde is.

3.4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Eén van de maatregelen die het kabinet (heeft) gebruikt om ondernemers te ondersteunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente is, ondanks het snelle invoeren van deze regeling en de wijzigingen hierop gedurende 2020 en 2021, in staat geweest aantoonbaar te voldoen aan de gestelde rechtmatigheidseisen ten aanzien van **deze uitkeringen ter hoogte van € 16,5 miljoen**. Zowel uw interne-controlewerkzaamheden als onze zelfstandig uitgevoerde dossiercontroles bevestigen deze uitkomst.

De Nota verwachtingen accountantscontrole schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw beleid voor het voorkomen van Misbruik en Oneigenlijk gebruik van de Tozo-regeling. De gemeente voert op basis van signalen vanuit het Inlichtingen Bureau werkzaamheden uit. Wij stellen vast dat uw gemeente hiertoe een specifiek controleplan heeft opgesteld. De gemeente Maastricht heeft de van het Inlichtingen Bureau over 2020 ontvangen signalen derhalve nog niet (volledig) afgehandeld en is nog bezig met het controleren van deze signalen, vanwege de aard en de omvang van het aantal op te volgen IB-signalen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

Hierin voorziet de Nota verwachtingen accountantscontrole 2020. Het opvolgen hiervan en het verantwoorden van de in 2020 niet afgehandelde IB-signalen schuiven door naar de verantwoording over 2021. Hierdoor ontstaat geen onzekerheid of fout in de verantwoording over 2020. Aangezien de gemeente Maastricht het controleplan heeft opgesteld, stellen wij dat zij voldoende inspanningen levert wat betreft het opvolgen van de IB-signalen, vanuit een planmatige aanpak.

Het uitvoeren van het beleid inzake Misbruik & Oneigenlijk gebruik (én het controleplan) loopt daarmee dus door in 2021. Het in 2021 afhandelen van de IB-signalen in 2021 (na het sluiten van de administratie van de gemeente over 2020), met gevolgen voor de eerder afgegeven beschikkingen Tozo, wordt verantwoord in de SiSa-bijlage over 2021. Uiteraard moet de gemeente Maastricht aan het Tozo M&O-beleid én aan het controleplan met betrekking tot IB-signalen in 2021 uitvoering blijven geven. Bij niet-naleving hiervan zullen wij als accountant de gevolgen hiervan meenemen in de accountantscontrole in 2021 en zullen wij daarover rapporteren in ons verslag van bevindingen over 2021.

3.5 Controle journaalboekingen

In het primaire proces inzake handmatige boekingen is sprake van een beheersmaatregel die toeziet op het verwerken van de boeking. Het ontbreekt echter aan een zichtbare controle op de boekingen als primaire registratie. De verwerking van een geautoriseerde boeking wordt niet gecontroleerd, zodat ook niet kan worden nagegaan deze juist en volledig in de financiële administratie is verwerkt.

Wij adviseren de gemeente Maastricht om dit te implementeren, zodat kan worden nagegaan of de geautoriseerde boekingen op de juiste manier en volledig zijn verwerkt.

3.6 Frauderisicoanalyse

Het fraudebeheersingsproces betreft het op een reguliere basis en op een gestructureerde manier aandacht besteden aan het onderwerp 'fraude'. Een periodieke **frauderisicoanalyse**, een **evaluatie van de risicostrategie (waaronder het accepteren van restrisico's)** en een **risicorespons (waaronder de effectiviteit van de beheersingsmaatregelen)** met betrekking tot **frauderisico's** maken hier deel van uit. Een adequaat fraudebeheersingsproces is daarmee een belangrijke voorwaarde voor een effectieve fraudepreventie, -detectie en -respons.

U bent op dit moment nog bezig met het vervolledigen van de inventarisatie van de kwetsbaarheden. De huidige inventarisatie is een prima basis voor een integrale **frauderisicoanalyse**, waarbij de nadruk ligt op de **key risico's**. Zoals besproken met het college en het management, adviseren wij u dit traject te intensiveren, zodat de kwetsbaarheden in uw organisatie op korte termijn in kaart zijn gebracht en er vervolgens de acties kunnen worden uitgezet om deze risico's, waar nodig, te mitigeren. Wij adviseren u om, na voltooiing van de frauderisicoanalyse, deze te delen met de commissie Begroting en Verantwoording, dan wel de gemeenteraad.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

3.7 Bankrekeningen verbonden partijen op naam van de gemeente

De bankrekeningen van WOM Belvédère B.V., Exploitiemaatschappij 't Bassin, Stichting Culturele & Civiele Dienstverlening Kunsten, MTB en Stichting Personeelsbeheer Sport staan op naam van gemeente Maastricht. Hiermee heeft de gemeente Maastricht het beheer over deze rekeningen.

Genoemde partijen voeren hun eigen, onafhankelijke financiële administratie, en zijn separate entiteiten, zodat zij ook zelfstandig over een bankrekening kunnen beschikken. De verbonden partijen houden momenteel onnodig bankrekeningen aan op naam van de gemeente Maastricht. Wij vragen u dit in 2021 aan te passen en de rekeningen op naam van de rechtspersonen zelf te zetten en niet meer op naam van de gemeente Maastricht om balansverlenging tegen te gaan.

3.8 Materiële vaste activa

Bij de controle van de materiële vaste activa, hebben wij diverse constatering gedaan. Deze zijn mede de oorzaak van het feit dat het financiële systeem Coda, geen verloopoverzicht materiële vaste activa kent en dit handmatig opgesteld dient te worden. Hierdoor hebben we vastgesteld dat in de concept jaarstukken diverse omissies naar voren zijn gekomen tijdens de controle van de materiële vaste activa. Dit heeft veel extra tijd gekost voor de organisatie en ons om te komen tot de juiste cijfers en presentatie in de jaarstukken.

Wij vragen u aandacht voor het geautomatiseerd verwerken en opmaken van het verloopoverzicht materiële vaste activa om daaraan tevens te koppelen de juiste rubricering, splitsing van verminderingen en afschrijvingskosten. Dit voorkomt de foutgevoeligheid en daarmee gepaard gaande aanvullende tijdsbesteding.

3.9 Grondexploitatie

Een belangrijke te controleren jaarrekeningpost betreft de post 'voorraden' (grondexploitatie). De risico's voor de grondexploitatie zijn in essentie terug te brengen tot volgende drie P's:

- **Planning:** is de tijdsplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt. Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse gemaakt van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavel, appartementen, etc.) binnen de projecten in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- **Prijs:** de verkoopprijzen van woningen en dus van grond hebben langere tijd onder druk gestaan. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd, rekening houdend met het risico dat gronden later of in het geheel niet worden afgenomen?



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Jaarrekening

De 3 P's vormen de basis voor de actualisatie van de grondexploitaties en zijn ook vermeld in de paragraaf 'Grondbeleid' van de jaarstukken 2020. Bij onze beoordeling van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen voor de actualisatie van de grondexploitaties, zijnde vooral de uitgangspunten voor de planning (fasering), de programmering, het prijsbeleid, maar ook de parameters voor kosten- en opbrengstenstijgingen en de gehanteerde rekenrente (renteomslag-methode), hebben wij het volgende in overweging genomen:

- Of de afzonderlijke veronderstellingen redelijk lijken, onderling afhankelijk en intern consistent zijn, en of ze redelijk lijken wanneer ze collectief of in samenhang met andere veronderstellingen worden beschouwd.
- Of de veronderstellingen in de markt de waarneembare veronderstellingen op passende wijze weerspiegelen; met andere woorden: is er consistentie met de algemene economische omgeving en de economische omstandigheden in/bij de gemeente?
- Of de veronderstellingen aansluiten op de (vastgestelde) plannen (besluiten) van de gemeenteraad.
- Of de veronderstellingen consistent zijn met de ervaringscijfers van de gemeente; met andere woorden: is de historische informatie representatief voor toekomstige situaties?

Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd, een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel. Wij hebben hiertoe ook specialisten ingeschakeld van Real Estate, ter ondersteuning bij onze controle en bij het toepassen van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Zij hebben de grondexploitatie Bedrijvenpark Maastricht Zuid en het bedrijventerreinprogramma. Deze exploitatie is in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel in detail gecontroleerd en niet met als doel om een afzonderlijk oordeel te vormen over de grondexploitaties op zich. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wel vragen wij uw aandacht voor het bedrijventerreinprogramma. De gemeente Maastricht verwacht op basis van eigen ervaringen met de uitgifte van bedrijventerreinen in de komende tien jaar circa 2 ha tot 4 ha per jaar uit te geven. Wij hebben geen overzicht van de verwachte jaarlijkse uitgifte ontvangen. In de prognose van de uitgifte zijn wij daarom uitgegaan van een gemiddelde uitgifte van 3 ha. De verwachte uitgifte ligt daarmee hoger dan de gemiddeld gerealiseerde uitgifte. De gemeente Maastricht heeft een onafhankelijk adviesbureau opdracht gegeven een analyse uit te voeren van de verwachte vraag van de komende tien jaar. De resultaten van dit onderzoek zijn op dit moment nog niet bekend. Deze resultaten leiden in 2021 al dan niet tot aanpassing van de grondexploitaties qua planning en fasering. In dit kader vragen wij uw aandacht voor de programmering om dit in lijn te brengen met de uitkomsten van het onderhavige onderzoek.

Percentage-of-completion en voorzieningen

Tijdens onze controlewerkzaamheden van de grondexploitaties, hebben wij vastgesteld dat in de grondexploitaties zelf welke door de gemeente worden opgemaakt middels Metafoor, ook de reeds genomen winsten op basis van de percentage-of-completion-methode of voorzieningen worden berekend, ook zijn geboekt in de grondexploitatie zelf. Dit is conform BBV niet toegestaan; genomen winsten en verliezen mogen alleen verwerkt worden in de financiële administratie, maar niet in de grondexploitatie zelf. Deze dient namelijk het daadwerkelijke resultaat te tonen na actualisatie. Bij het verwerken van reeds genomen winsten en verliezen in de grondexploitatie, geeft dit een vertekend beeld. Wij vragen u de boekingsgang hierop aan te passen in 2021 zodat de grondexploitaties de juiste resultaten laten zien komend jaar.

04 Rechtmatigheid





Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Rechtmatigheid

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij de naleving van de voorschriften met betrekking tot de Wet Normering Topinkomens (verder: de WNT) beoordeeld. De maximale bezoldiging voor topfunctionarissen van een gemeente bedraagt over boekjaar 2020 € 201.000. Voor de gemeente Maastricht geldt dat de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris worden aangemerkt. Op grond hiervan concluderen wij dat de bezoldiging van de (voormalig) gemeentesecretaris en de griffier voldoet aan de WNT. Daarnaast dienen gemeenten de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – mits 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.

4.2 Aanbestedingen

De Europese aanbestedingswetgeving valt onder de reikwijdte van het oordeel van de instellingsaccountant over de financiële rechtmatigheid. Met betrekking tot het naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij voor het boekjaar 2020 financiële onrechtmatigheden vastgesteld. Deze onrechtmatigheden hebben betrekking op het volgende:

Omschrijving	Bedrag
Doorlooptfout vanuit voorgaand jaar	€ 774.084
Nieuwe aanbestedingsfout 2020	€ 562.551
Totale rechtmatigheidsfout	€ 1.336.635

Wij merken op dat bij de nieuwe aanbestedingsfout sprake is van een enkelvoudige aanbesteding die Europees had moeten worden aanbesteed. Het gaat hierbij om crediteur Randstad voor de inhuur van personele capaciteit voor de gemeente Maastricht. Tevens constateren wij dat in de doorlooptfouten sprake is van meervoudig onderhandse aanbesteding voor de inhuur van noodlokalen bij Jan Snel welke meervoudig onderhands is aanbesteed, terwijl deze Europees aanbesteed had moeten worden. Als laatste constateren wij dat enkele doorlooptfouten vanuit vorig jaar nog (onvoldoende) opvolging kennen en wij vragen uw verhoogde aandacht om deze aanbestedingsdossier in 2021 op te pakken om verdere onrechtmatigheden te voorkomen in 2021.

Tijdens de controle hebben wij vastgesteld dat de gemeente sprake is van een preventieve beheersingsmaatregel die toeziet op het naleven van de aanbestedingsregels. Deze preventieve beheersingsmaatregel heeft betrekking op het inschakelen van de inkoopadviseurs bij inkopen groter dan € 10.000. Deze beheersingsmaatregel wordt echter niet systeemtechnisch afgedwongen, zodat de inkoopadviseurs afhankelijk zijn van de inkoopers die de inkoopadviseurs moeten betrekken bij de aanbesteding. Hierdoor loopt u het risico dat, bewust dan wel onbewust, de aanbestedingsregels niet worden nageleefd. Wij vragen u aandacht hiervoor om dit risico te mitigeren in 2021. Tevens vragen wij u in boekjaar 2021 een spendanalyse uit te voeren op de aanbestedingen waarbij op basis van een controle over de besteding van 48 maanden, een controle wordt uitgevoerd. Op dit moment voert u een detailcontrole uit op de aanbestedingen. Een spendanalyse geeft een meer compleet beeld over de bestedingen die worden verricht door de gemeente. Daarmee weet u, in opmaak naar een centraal inkoopbureau bij de gemeente, waar de aandacht naar uit dient te gaan bij verdere optimalisatie van het aanbestedingsproces.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Rechtmatigheid

IT systemen

De gemeente maakt in belangrijke mate gebruik van zogeheten legacy (ofwel: verouderde) systemen. In het kader van onze controle hebben wij in lijn met de SDO notitie 'Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden' een standpunt gevraagd ten aanzien van een aantal leveranciers van deze systemen. Wij concluderen op basis van uw standpunt dat opdrachten niet (opnieuw) Europees zijn aanbesteed op grond van de volgende motivaties:

- Wanneer gewerkt moet worden met een alternatief systeem (voor zover een vergelijkbaar systeem aanwezig zou zijn) zou er een compleet nieuwe omgeving moeten worden gebouwd, waaraan substantiële extra kosten verbonden en er sprake zou zijn van substantiële desinvesteringen (uitzonderingsclausule art 2.32 Aanbestedingswet);
- U doet onderzoek naar de (structurele) vervanging van deze legacy systemen en werkt aan een vervangingsstrategie.
- U heeft in enkele individuele gevallen marktverkenning of een nieuwe aanbesteding.

Omdat sprake is van een juridisch complexe situatie hoeven wij deze IT contracten op grond van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV voorsnog niet in ons oordeel te betrekken. Wij adviseren u om het komende jaar externe juridische expertise in te winnen om op basis van de kennis van specialisten een uitspraak te kunnen doen over deze casuïstiek.

Dossievorming

Wij hebben tijdens onze controle van de rechtmatigheid van de aanbestedingen vastgesteld dat de dossievorming niet in alle gevallen voldoende is als uitgangspunt voor een controle. In diverse gevallen is de dossievorming niet centraal geregeld en is deze daarbij ook niet gekoppeld aan een verplichtingenadministratie of contractenregister. Daarbij is het controleren van de rechtmatigheid van de aanbestedingen, en daarmee het komen tot een gedegen oordeel over de aanbestedingsdossiers, een arbeidsintensief proces. U hebt dit zelf ook onderkend en bent bezig met het oprichten van een inkoopbureau dat dit dient te ondervangen. Deze centrale inkoop maakt het ook mogelijk een verplichtingen- en contactenadministratie te voeren, om daarmee de juistheid en de volledigheid van de aanbestedingsdossiers te borgen. Wij onderschrijven het belang hiervan.

4.3 SiSa-bijlage

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2020 geconstateerd. De procedure die uw gemeente moet naleven bij het aanleveren van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramen documenten aan het CBS aan te leveren. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2020. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren). Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd. Hiervoor verwijzen wij ook naar de bijlagen 3a en 3b van dit accountantsverslag.

4.4 Investeringskredieten

Tijdens het beoordelen van de investeringskredieten hebben wij vastgesteld dat er geen sprake is van overschrijdingen die meewegen in het rechtmatigheidsoordeel dat wij afgeven bij de jaarstukken 2020.

 Samenvatting

 Financiële positie

 Jaarrekening

 **Rechtmatigheid**

 Accountantscontrole

Bijlagen



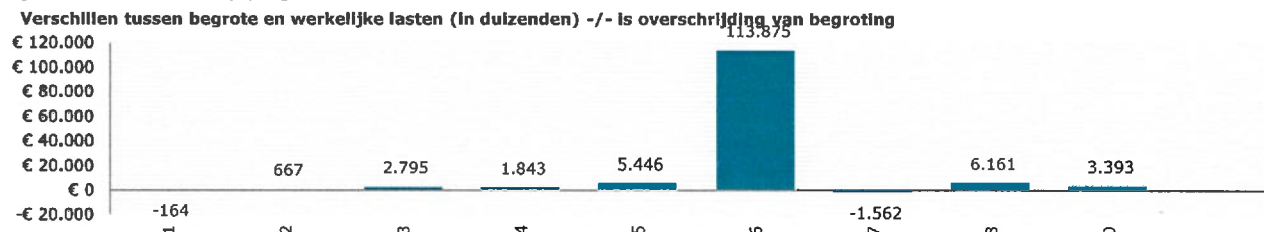
Rechtmatigheid

4.5 Begrotingsoverschrijdingen

Naast de controle op het rechtmatig tot stand komen 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 de gemeenteraad 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 de gemeenteraad, zodat deze hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de gemeenteraad. 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. Zoals blijkt uit het hierna opgenomen diagram, is op een tweetal programma's sprake van een begrotingsoverschrijding op de lasten. Het betreft daarbij de programma's 1 en 7. Beide overschrijdingen zijn via de bestuursrapportage aan de gemeenteraad medegedeeld, maar hebben niet geleid tot een formele begrotingswijziging. Per saldo is er sprake van een begrotingsoverschrijding van € 1,7 miljoen, die volgens de Kadernota Rechtmatigheid 2018 niet meetelt voor ons oordeel. Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse in de programmaverantwoording in de jaarrekening 2020. Hiermee legt uw gemeente verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2020. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt, hebben - gezien de oorzaak ervan, de toelichting erbij of de omvang ervan - geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Tevens merken wij op dat de begrotingsonderschrijding voorkomt uit het feit dat de Commissie BBV heeft aangegeven dat de baten en lasten waar de gemeente Maastricht de centrumfunctie Jeugd voor uitvoert, niet via de jaarstukken van de gemeente geboekt en verwerkt mogen worden. daarmee is een forse onderschrijding van lasten te zien op programma 6.



05 Accountantscontrole



 Samenvatting

 Financiële positie

 Jaarrekening

 Rechtmatigheid

 Accountantscontrole

Bijlagen



Accountantscontrole

5.1 Opdracht

Onze opdracht betreft de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht, met als doel een onafhankelijk oordeel te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid hiervan, en over de naleving van specifieke wet- en regelgeving. Wij hebben deze controle verricht met inachtneming van het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en het controleprotocol van de gemeente Maastricht, dat d.d. 15 december 2020 door de gemeenteraad is vastgesteld. Deze opdracht is schriftelijk vastgelegd in onze opdrachtbevestiging d.d. 2 november 2020 (met kenmerk: 2010A639C3/IK).

Op basis van onze werkzaamheden en de uitkomsten daarvan concluderen wij dat de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020. Dit impliceert het volgende:

- De jaarrekening 2020 is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die zijn gehanteerd voor het opmaken van de jaarrekening 2020 voldoen aan de geldende verslaggevingsvoorschriften en zijn consistent toegepast. Voorts zijn de schattingen op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld aanvaardbaar. Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen die hieraan ten grondslag liggen, beoordeeld in het kader van het beeld dat de jaarrekening als geheel dient te geven.
- Daarnaast zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2018, met de begroting, en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.
- 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. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.
- Er bestaan geen verschillen van inzicht met het college van burgemeester en wethouders over de gehanteerde grondslagen, de verslaggeving, of de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden. Na onze controle resteren er voor € 1,2 miljoen niet-gecorrigeerde controleverschillen (hiervoor verwijzen wij naar bijlage 1a). Deze controleverschillen vallen binnen de toleranties die gelden voor de jaarrekening. Derhalve hebben wij de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht van een goedkeurende controleverklaring voorzien. Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de gemeenteraad wordt vastgesteld. De goedkeurende strekking van de controleverklaring heeft daarbij zowel betrekking op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan. Wij zullen van het college van burgemeester en wethouders een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.2 Controleverklaring

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht van een goedkeurende verklaring voorzien. Deze goedkeurende strekking van de controleverklaring heeft zowel betrekking op de getrouwheid van de jaarrekening als op de financiële rechtmatigheid ervan. Wij geven deze controleverklaring af onder voorbehoud van goedkeuring van de jaarrekening door de gemeenteraad. Graag ontvangen wij daartoe een exemplaar van de vastgestelde jaarrekening 2020. Mochten er nog wijzigingen in de definitieve versie hiervan worden aangebracht, dan verzoeken wij u ons hiervan in kennis te stellen. Wij dienen deze wijzigingen alsdan te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

5.3 Materialiteit

Voor ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening gaan wij uit van het materialiteitsbegrip. Dit begrip is leidend voor de evaluatie van de bevindingen die uit de controle van de jaarrekening voortkomen, inclusief de betekenis daarvan voor ons oordeel. Voor de jaarrekening 2020 van de gemeente Maastricht hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 5,7 miljoen (1,0% van de lasten, inclusief dotaties aan de reserves). Voor de diepgang van onze controlewerkzaamheden hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit bepaald op een bedrag van € 4,0 miljoen. Voor de controle op de naleving van enkele specifieke rechtmatigheidsaspecten, zoals de Wet Normering Topinkomens, hanteren wij een lagere materialiteit, die aansluit bij hetgeen hieromtrent is voorgeschreven in het controleprotocol WNT 2020.

5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De bevindingen, conclusies en aanbevelingen naar aanleiding van de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een managementletter en een boardletter. De managementletter is met het college besproken en de boardletter met de auditcommissie. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle diverse bevindingen voortkomen die erop duiden dat in enkele processen onvoldoende beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Deze processen voldoen in dit kader en op basis van de aan de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen randvoorwaarden, niet aan de vereisten. Voor een meer gedetailleerde toelichting hierop verwijzen wij naar de boardletter van 24 november 2020, met als kenmerk: 2011FC5672/RM.

5.5 Begroting (swijzigingen)

Wij hebben vastgesteld dat er gedurende het jaar diverse begrotingswijzigingen zijn doorgevoerd. Dat deze wijzigingen handmatig worden verwerkt, vergroot de foutgevoeligheid van dit proces. Uit onze controlewerkzaamheden die gericht zijn op de juistheid en de rechtmatigheid van de verwerkte begrotingswijzigingen, blijken fouten die door de gemeente zijn gecorrigeerd in de jaarstukken. Wij vragen uw aandacht hiervoor, met als doel om de betrouwbaarheid van de gewijzigde begroting die in het systeem is ingericht, en die de basis is voor het voeren van een financieel beleid, beter vorm te geven.

Daarnaast constateren wij dat de gemeente een veelheid aan begrotingswijzigingen kent. Deze zijn onder te verdelen in: incidentele wijzigingen, administratieve wijzigingen en wijzigingen via rapportages. Op de volgende pagina lichten wij de laatste twee onderdelen graag toe, inclusief onze adviezen hierbij.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd op het gebied van de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking die aan u gerapporteerd zouden moeten worden. Wel willen wij u in dit kader meegeven dat er verhoogde aandacht wenselijk is voor eventuele cyberrisico's, met name in de digitale tijd waarin we nu leven. Wij maken u erop attent dat de controle van de jaarrekening 2020 primair gericht is op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening, en naar zijn aard niet bedoeld is om uitspraken te doen over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarbij is het tevens van belang dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vooralsnog slechts in beperkte mate gebruikmaken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de gemeente Maastricht en dat wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

De IT-omgeving van een adequate opzet daarvan, nemen een steeds dominantere plaats in binnen uw organisatie, met het oog op een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben onze IT-specialisten een inventarisatie laten uitvoeren van uw general computer controles voor de applicaties Coda Financials, Corsa, Beafort, Suite en Zorgned. Vanuit onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat er sprake is van enkele omissies in de general computer controles. Wij hebben hierover diverse gesprekken met u uitgevoerd om te bepalen in hoeverre deze omissies op te lossen zijn binnen de mogelijkheden die het onderhavige systeem kan bieden. Wellicht ten overvloede melden wij dat wij geen IT-controle op het systeem hebben verricht. De werkzaamheden hebben plaatsgevonden in het kader van de uitgevoerde jaarrekeningcontrole van de gemeente Maastricht en de daarvoor gebruikte (onderdelen van) systemen.

5.7 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maastricht. De gemeenteraad dient hierop toe te zien. In dit verband vermelden wij dat de gemeente Maastricht weliswaar een gedragscode voor ambtenaren, bestuur en burgemeester, een regeling melding vermoeden misstand, een regeling vertrouwenspersoon en een kader integriteitbeleid heeft vastgesteld, maar als basis voor een effectieve fraudebeheersing nog niet beschikt over een analyse van het frauderisico. Als accountant van de gemeente Maastricht hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2020 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met het college en het financieel management.
- Het evalueren van de impact van de door het bestuur ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van de geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele grote, eenmalige transacties.
- Het beoordelen van schattingen, met name ten aanzien van de waardering van de materiële vaste activa en de totstandkoming van de voorzieningen.
- **Het toetsen van alle overlopende posten groter dan € 100.000 in de jaarrekening van de gemeente Maastricht.**
- Het toetsen op het risico van budgetoverheveling en begrotingsonrechtmatigheid.
- Het toetsen van journaalboekingen die gemaakt zijn in de afsluitende periode van het boekjaar.
- Het toetsen van handmatige journaalposten en overige aanpassingen gedurende het boekjaar 2020, ondersteund door data-analysetechnieken.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

Hoewel wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van de gemeente Maastricht in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid behoort, vermelden wij dat ons tijdens de controle van de jaarrekening 2020 geen aanwijzingen voor fraude zijn gebleken dan wel gemeld.

Wij hebben tegens geconstateerd dat er sprake is van een significante tekortkoming inzake handmatige journaalboekingen. Hierbij stellen wij vast dat de gemeente in opzet en bestaan, onvoldoende beheersmaatregelen heeft geïmplementeerd om zorg te dragen voor een effectief systeem van beheersmaatregelen. Mede omwille van het feit dat wij vanuit onze controle verhoogde aandacht hebben voor het proces van handmatige journaalboekingen, is dit proces extra van belang voor komend jaar om verbeteringen in door te voeren om te voorkomen dat (handmatige) journaalboekingen ongeautoriseerd plaatsvinden.

5.8 Proces jaarrekeningcontrole

Bij de start, op 22 maart 2021, van de jaarrekeningcontrole op de verschillende organisatieonderdelen hebben wij de kolommenbalansen en de concept-consolidatiestaat gecontroleerd van de organisatieonderdelen die op dat moment gereed waren. Gedurende deze controle zijn met name de balansposten, voor zover gereed, gecontroleerd. Op 3 mei 2021 hebben wij vervolgens, op basis van de definitieve consolidatiestaat, en gemeentebrede concept-jaarrekening gecontroleerd. Deze twee verschillende controles en de decentrale samenstelling van de gemeente hebben ervoor gezorgd dat de jaarrekeningcontrole veel extra tijd hebben gekost. Het controledossier dat nodig was voor onze controle was voor ongeveer 3/4^e deel voorhanden en was niet voorzien van een voorafgaande kwaliteitstoets. Hierdoor heeft het controleren van sommige onderdelen, waaronder bijvoorbeeld de controle van de materiële vaste activa, die verspreid zijn over alle organisatieonderdelen, meer tijd gekost dan vooraf was ingeschat en gepland.

Gedurende de controle hebben wij samen met de ambtelijke organisatie en in goed overleg, verdiepende vragen gesteld, die waren onderbouwd met brondocumenten, om te komen tot een oordeel over de in de concept-jaarstukken 2020 opgenomen cijfers. Daarbij zijn diverse correcties doorgevoerd in de jaarstukken naar aanleiding van de accountantscontrole. Een overzicht van deze correcties is opgenomen in de bijlagen van dit verslag. De omvang van het aantal correcties, die zowel intern als door ons - na het opmaken van de concept-jaarstukken tijdens de controle - zijn geconstateerd, liggen in lijn met voorgaand jaar.

Het proces van de voorbereiding richting start van de accountantscontrole verdient verbetering, met name wat betreft de onderbouwingen die in de controledossier worden opgenomen. Een belangrijke verbetering is het uitvoeren van een kwaliteitstoets op de aangereikte stukken, waaronder wij verstaan dat iemand die niet betrokken is bij de inhoud van de stukken, met behulp van brondocumenten beoordeelt of de stukken juist, volledig, en begrijpelijk worden aangereikt. Wij zijn ervan overtuigd dat dit mede kan bijdragen aan een efficiënter controleproces en aan een lager aantal geconstateerde (interne) bevindingen. Daarnaast vragen wij uw aandacht voor een reële planning van het opmaken van de jaarstukken en het daarbij behorende controledossier in relatie tot de start van de accountantscontrole. Tijdens de ambtelijke evaluatie die binnenkort wordt gepland, willen wij hierover graag van gedachten wisselen met de gemeente.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

Wij zien ook dat er verbeteringen zijn doorgevoerd in het proces, waarbij de organisatie onze adviezen ter harte heeft genomen. Als bijvoorbeeld noemen wij dat er tijdens de gevoerde voorbereidende gesprekken en uiteindelijk ook tijdens de controle, aandacht is besteed aan de door ons verstrekte adviezen rondom de tussenrekening en de boekingsgang. Dit heeft geleid tot een efficiëntere aansluiting op het uiteindelijke boekwerk.

Wij vragen u om de bovengenoemde opmerkingen mee te nemen in de evaluatie over 2020 en in de voorbereiding op 2021.

5.9 Onafhankelijkheid

In overeenstemming met de voorschriften ten aanzien van de onafhankelijkheid van de accountant, zowel in wezen als in schijn, vermelden wij dat door ons geen werkzaamheden voor de gemeente Maastricht zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn, dan wel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties bekend tussen de gemeente Maastricht en onze organisatie die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van de gemeente Maastricht ontvangen of aan medewerkers van de gemeente Maastricht verstrekt.

Bijlagen



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle resteren de volgende controleverschillen en onzekerheden:

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in baten en lasten	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen	Rechtmatigheids- fouten
Controleverschillen getrouwheid						
Schattingswijziging MVA	Feitelijk	€ 1.145.000	(€ 1.145.000)			
Onjuiste berekening POC- methode grondexploitaties	Feitelijk	(€ 331.000)	€ 331.000			
Totaal		€ 814.000	(€ 814.000)	€ 0	€ 0	N.v.t.
Controleverschillen rechtmatigheid						
Getrouwheidsfouten per saldo ook rechtmatigheidsfouten		€ 1.476.000	€ 1.476.000			
Onrechtmatigheid aanbestedingen	Feitelijk					€ 1.336.635
Totaal		€ 1.476.000	€ 1.476.000	N.v.t.	N.v.t.	€ 1.336.635
Onzekerheden						
N.v.t.						
Totaal		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Bijlage 1b: Gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle zijn onderstaande controleverschillen gecorrigeerd:

Beschrijving	Feitelijk / schatting	Debet / (Credit) in baten en lasten	Debet / (Credit) in activa	Debet / (Credit) in schulden	Debet / (Credit) in vermogen
Verhoging verliesvoorziening WOM Belvédère	Feitelijk	€ 5.551.000		(€ 5.551.000)	
Onterecht gesaldeerde nog te betalen en nog te ontvangen bedragen	Feitelijk		(€ 4.746.000)	€ 4.746.000	
Vrijval verplichting TOZO	Feitelijk	(€ 4.010.000)		€ 4.010.000	
Herrubricering verliesvoorziening MTB	Feitelijk		(€ 3.528.000)	€ 3.528.000	
Herrubricering negatieve debiteuren	Feitelijk		(€ 641.000)	€ 641.000	
Herrubricering positieve crediteuren	Feitelijk		€ 352.500	€ 352.500	
Te hoge belastingopbrengsten opgenomen	Feitelijk	€ 332.000	(€ 332.000)		
Verlaging dotatie voorziening onderhoud buitensportaccommodaties/ kleeclubgebouwen	Feitelijk	(€ 128.000)		€ 128.000	
Verhoging dotatie voorziening Sportinventaris binnensportaccommodaties	Feitelijk	€ 126.000		(€ 126.000)	
Herrubricering belastingdebiteuren van overlopende activa naar kortlopende vorderingen voor een bedrag van € 5.476.000	Feitelijk				
Onjuiste rubricering materiële vaste activa (diverse correcties) voor een bedrag van € 4.520.000	Feitelijk				
Herrubricering voorziening voormalig personeel voor een bedrag van € 1.100.000	Feitelijk				



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Bijlage 2: Bijlage 2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Na afronding van onze controle resteren de volgende verschillen in de toelichtingen:

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
In de toelichting op de balans is het overzicht met nog te realiseren kosten en opbrengsten van de grondexploitatie onjuist weergegeven, aangezien hierin de reeds gerealiseerde winsten op basis van de percentage-of-completion zijn verwerkt, terwijl dit conform BBV niet verwerkt mag worden.	BBV	Kwalitatieve overwegingen.



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Bijlage 3a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2020

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting	
IenV A5	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
FIN B1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C1	Regeling specifieke uitkering Reductie Energiegebruik	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
BZK C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
OCW D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW23 E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E13	Slimme laadpleinen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E33	Incidentele specifieke uitkering MIRT 2017-2019	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
IenW E33B	Incidentele specifieke uitkering MIRT 2017-2019 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F9	Regeling specifieke uitkering Extern Advies Warmtetransitie	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
EZK F11	Regeling specifieke uitkering MKB Deals	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2020	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H1	Ministeriële regeling heroïnebehandeling	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H4	Specifieke uitkering Sport	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H7	Specifieke uitkering Geweld hoort nergens thuis	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
VWS H8	Specifieke uitkering voor lokale Sportakkoorden (Regeling Sportakkoord)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal			€ 0	
Strekking controleverklaring rechtmatigheid				Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid				Goedkeurend



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountantscontrole

Bijlagen



Bijlage 3a: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2020

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Onderstaand treft u deze tabel aan.

SiSa-code en specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
SZW G4 Tozo 1_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Tozo 2_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Tozo 2_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Tozo 3_ geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Tozo 3_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
SZW G4 Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Totaal		€ 0	