



Samenvatting

Deloitte Accountants heeft een tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2025. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een boardletter 2025.

Tijdens de interim-controle heeft de accountant de administratieve organisatie en interne beheersing van bedrijfsprocessen die relevant zijn voor de accountantscontrole beoordeeld op opzet en bestaan. Onze accountant (Deloitte) constateert dat de interne beheersing van gemeente Maastricht in de basis op orde is en dat er in verschillende processen goede stappen zijn gezet. De gemaakte doorontwikkeling is volgens Deloitte mede het gevolg geweest van het invullen van openstaande vacatures en het op orde krijgen van diverse teams binnen de gemeentelijke organisatie. De belangrijkste processen die de financiële verslaglegging raken, bevatten relevante waarborgen en functiescheidingen en voldoen daarmee aan de eisen die onze accountant in de accountantscontrole stelt. Tegelijkertijd ziet Deloitte ruimte voor doorontwikkeling. Een deel van de doorontwikkelingen worden pas gerealiseerd als onze gemeente een nieuwe financiële applicatie heeft aangeschaft. De intentie is dat per 1 januari 2028 een nieuwe applicatie operationeel is.

Daarnaast brengt onze accountant een aantal specifieke onderwerpen onder de aandacht van uw college.

Het college wordt gevraagd kennis te nemen van de boardletter 2025 en besluit tot opdrachtverlening aan het directieteam om invulling te geven aan de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de boardletter.

1. Beslispunten

1. Opdracht te verlenen aan het directieteam om invulling te geven aan de adviezen van de accountant zoals opgenomen in de boardletter 2025.

Besluit Burgemeester en wethouders d.d. 10 februari 2026:

Conform.



2. Aanleiding

De raad heeft aan Deloitte Accountants de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2025 te controleren op getrouwheid. Vanaf de jaarrekening 2023 geeft het college van Burgemeester en Wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant en deze kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole vindt een tussentijdse controle plaats (ook wel interimcontrole genoemd). Deze tussentijdse controle is inmiddels uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in de boardletter gericht aan het college.

Het doel van de boardletter van de accountant is uw college te informeren over de belangrijkste bevindingen en adviezen uit de interimcontrole 2025 (als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2025).

3. Beoogd effect

Op grond van artikel 197 Gemeentewet wordt jaarlijks door een accountant in opdracht van de raad de jaarrekening gecontroleerd. In de door de raad vastgestelde "Verordening ex art. 213: controle" is opgenomen dat de accountant vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole een tussentijdse controle zal uitvoeren.

De interim-controle is primair bedoeld om de interne-beheersingsmaatregelen van onze gemeente te beoordelen en te toetsen, als basis voor het komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2025 opgenomen informatie. Tevens heeft de interim-controle als doel de aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 te signaleren en onder de aandacht van uw aandacht te brengen.

4. Argumenten

In de managementsamenvatting geeft de accountant een *overall beeld interne beheersing*. Daarnaast brengt de accountant een aantal *specifieke onderwerpen en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025* onder de aandacht van uw college.



1.1 Overall beeld interne beheersing

Deloitte Accountants heeft een tussentijdse controle uitgevoerd ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole 2025. De bevindingen en aanbevelingen zijn vastgelegd in een boardletter 2025.

Tijdens de interim-controle heeft de accountant de administratieve organisatie en interne beheersing van bedrijfsprocessen die relevant zijn voor de accountantscontrole beoordeeld op opzet en bestaan. Onze accountant (Deloitte) constateert dat de interne beheersing van gemeente Maastricht in de basis op orde is en dat er in verschillende processen goede stappen zijn gezet. De gemaakte doorontwikkeling is volgens Deloitte mede het gevolg geweest van het invullen van openstaande vacatures en het op orde krijgen van diverse teams binnen de gemeentelijke organisatie. De belangrijkste processen die de financiële verslaglegging raken, bevatten relevante waarborgen en functiescheidingen en voldoen daarmee aan de eisen die onze accountant in de accountantscontrole stelt. Tegelijkertijd ziet Deloitte ruimte voor doorontwikkeling. Een deel van de doorontwikkelingen worden pas gerealiseerd als onze gemeente een nieuwe financiële applicatie heeft aangeschaft. De intentie is dat per 1 januari 2028 een nieuwe applicatie operationeel is.

1.2 Specifieke onderwerpen

Onze accountant brengt een aantal specifieke onderwerpen onder de aandacht van uw college welke betrekking hebben op:

- Jeugdzorg en WMO: financiële positie van zorgaanbieders;
- Toekomstvisie MTB;
- Begrotingssubsidies (Didam-arresten);
- Herijking onderhoudsvoorzieningen;
- Voorziening riolering en afval;
- Grondexploitaties;
- Ontwikkeling Concerncontrol;
- Beheersproces subsidieverantwoordingen aan andere subsidieverstrekkende partijen;
- Management override of controls;
- Financiële administratie;
- IT-omgeving;
- Network and Information Security 2 (NIS2);
- Drietal speerpunten van de commissie B&V:
 - Realisatiekracht en investeringsagenda incl. onderhoudsvoorzieningen.



- Realiseerbaarheid (vooruit)ontvangen subsidies.
- Actuele onderbouwing of sluiting GREX Randwyck en Geusselt.

Voor een nadere toelichting op deze onderwerpen wordt verwezen naar de Boardletter 2025 die is opgesteld door de accountant.

1.3 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025

In dit hoofdstuk gaat de accountant nader in op de volgende aandachtspunten:

- Wijzigingen in het BBV:
 - Kadernota Rechtmatigheid 2025;
 - Notitie grondbeleid in de begroting en de jaarstukken;
 - Notitie rente;
 - Notitie overhead;
 - Notitie verbonden partijen;
 - Voorziening wethouderpensioenen (APPA);
- Fraude;
- Actualisatie verordeningen en nota's;
- Aanpassingen BADO;
- SiSa;
- Position papers voorzieningen/ grondexploitaties.

Ook deze onderwerpen licht de accountant uitgebreid toe in de boardletter.

5. Kanttekeningen of risico's

Het risico is dat niet alle adviezen van de accountant kunnen worden opgevolgd.

6. Financiële gevolgen

Niet van toepassing.



7. Vervolgtraject besluitvorming, uitvoering en evaluatie

De uitvoering van de jaarrekeningcontrole is gepland van 6 april t/m 15 mei 2026. De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole rapporteert de accountant rechtstreeks aan de gemeenteraad via het accountantsverslag. Het accountantsverslag wordt door de accountant toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording (planning 22 juni 2026).

8. Communicatie

Over de tussentijdse bevindingen van de accountant wordt de gemeenteraad actief geïnformeerd. De boardletter is door de accountant op 19 januari 2026 toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording.