



Samenvatting

In oktober 2020 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle 2020. Voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast en bevestigt de opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V.

Beslispunten

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2020 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2020";
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, gebaseerd op het advies van Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants uit 2015 ook in het jaar 2020 niet op te nemen in het normenkader.

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 10 november 2020:

Conform.



1. Aanleiding

Controleprotocol

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Als opdrachtgever van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks op grond van artikel 2 Controleverordening Maastricht het controleprotocol vast. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader (is een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving). De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Opdrachtbevestiging

In het kader van de jaarrekeningcontrole ontvangt de raad jaarlijks een opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V. over de aanvaarding van de opdracht. De getekende opdrachtbrief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2020" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

2. Context

Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen & Risicomanagement.

3. Gewenste situatie

Controleprotocol

Het controleprotocol 2020 heeft geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de versie van 2019. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor de accountantscontrole. Dit is een inventarisatie van de externe en interne wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Jaarlijks wordt dit normenkader geactualiseerd.

In het normenkader 2020 is alle externe wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Met ingang van 2020 is de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO) toegevoegd. De interne regelgeving van de 3 decentralisaties is net als eerdere jaren op advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants en onze accountant niet opgenomen in het normenkader 2020.

Aangezien het advies niet is gewijzigd stellen wij de raad voor ook nog voor 2020 te besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties niet op te nemen in het normenkader.



In de jaren 2015-2019 zijn de interne regels terzake inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meegenomen in het controle protocol. Op advies van de oude en nieuwe accountant blijft dit ook zo voor 2020. De reden voor dit advies was en is dat wij afwijken van de meeste gemeenten welke deze regels niet in het normenkader hebben opgenomen, aangezien het vaststellen van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid via de financiële verordening gemandateerd is aan het college. Hoewel de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meer in het normenkader voor de accountantscontrole wordt opgenomen houdt het college onverminderd vast aan de in gang gezette maatregelen ter verbetering van het inkoop- en aanbestedingsproces.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

6. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

7. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing

8. Financiën

Niet van toepassing

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing

10. Participatie tot heden

Tot op heden zijn de raad en belanghebbenden (extern) niet betrokken geweest bij dit voorstel. In de paragraaf "Communicatie" wordt aangegeven hoe dit traject wordt gestart.

11. Voorstel

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2020 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de getekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2020";



3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, gebaseerd op het advies van Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants uit 2015 ook in het jaar 2020 niet op te nemen in het normenkader.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De tussentijdse controle (interim-controle) 2020 is in oktober gestart. Het controleprotocol is besproken in de vergadering van de commissie B&V op 9 november. De managementletter tussentijdse controle wordt geagendeerd voor de commissie Begroting en Verantwoording (01 december 2020).