



## **Samenvatting**

In oktober 2019 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle 2019. 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 2019 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2019".
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform in 2015 gegeven advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ook in het jaar 2019 niet op te nemen in het normenkader.

**Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 17 december 2019:**

**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 brief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2019" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

Als blijk van instemming met de opdrachtbevestiging verzoekt Deloitte Accountants B.V. deze te ondertekenen en retour te zenden.

## 2. Context

Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen & Risicomanagement.

## 3. Gewenste situatie

### *Controleprotocol*

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 2019 is alle externe en interne wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Voor de laatste jaren (2015 – 2018) is op advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants de interne regelgeving van de decentralisaties niet opgenomen in het normenkader. Wij stellen de raad voor ook nog voor 2019 te besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties niet op te nemen in het normenkader. Dit vanwege het feit dat we nog steeds afhankelijk zijn van informatie van de Sociale Verzekeringsbank en zorgaanbieders. De accountantsonzekerheden met betrekking tot de controle zijn daardoor nog niet helemaal opgelost.



Zoals ook gebruikelijk was in de jaren 2015 - 2018 is op advies van de (huidige en vorige) accountant ervoor gekozen om de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meer op te nemen. Volgens de accountants wijken wij af van het landelijk beeld. Veel gemeenten hebben het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid niet in het normenkader 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**

Het hogere honorarium van de accountant ad € 0,11 mln. is opgenomen in het budgettair kader van de vastgestelde begroting 2020 en daarmee heeft dit voorstel geen budgettaire consequenties.

**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 2019 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2019".
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform in 2015 gegeven advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ook in het jaar 2019 niet op te nemen in het normenkader.

## **12. Uitvoering, evaluatie en vervolg**

De tussentijdse controle (interim-controle) 2019 is in oktober uitgevoerd. Het controleprotocol is besproken in de vergadering van de commissie B&V op 9 december. De managementletter tussentijdse controle wordt geagendeerd voor de commissie Begroting en Verantwoording (16 december 2019).