



Raadsvergadering	
Volgnummer	104-2021
Onderwerp	Controleprotocol 2021
Domeinvergadering	Algemene Zaken
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2021- 30842
Collegevergadering	2 november 2021
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCCP Concernzaken
Behandelend ambtenaar	GJP Cals Telefoonnummer: 043-350 4406 Guido.Cals@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Controleprotocol inclusief bijlagen normenkader (met en zonder wijzigingen zichtbaar) bijlage 3 Opdrachtbevestiging 2021

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

In november 2021 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle voor de jaarrekening 2021. De accountant controleert of de (financiële) verantwoording voldoet aan de voorschriften. Dit doet hij in opdracht van de raad. Het gaat hierbij om de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast waarin de raad afspraken vastlegt. Ter kennisname is de getekende opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V. bijgevoegd.

Beslispunten

1. Het controleprotocol 2021 inclusief bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties, in lijn met voorgaande jaren, niet is opgenomen in het normenkader.



2. Akkoord te gaan met de aanpassing van de rapporteringstolerantie van €100.000 naar €300.000.
3. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2021".

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

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 (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 ondertekende opdrachtbrief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2021" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

2. Gewenste situatie.

Controleprotocol

Op verzoek van de accountant is in het Controleprotocol 2021 de rapporteringstolerantie verhoogd van €100.000 naar €300.000. Hiermee is de rapporteringstolerantie in een passendere verhouding gebracht met de goedkeuringstolerantie. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De betreffende aanpassing doet geen afbreuk aan de kwalitatieve informatie die aan de raad wordt verstrekt door de accountant in de vorm van het accountantsverslag (verslag van bevindingen). En de diepgang van de controle die samenhangt met de goedkeuringstolerantie verandert hierdoor niet. Tevens is hiermee de rapporteringstolerantie in lijn gebracht met wat gebruikelijk is voor gemeenten met de omvang van de



gemeente Maastricht, zoals Leiden en Dordrecht die beiden ook een rapporteringstolerantie van €300.000 toepassen.

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. Over het normenkader 2021 worden de volgende zaken opgemerkt:

- In lijn met voorgaande jaren is de interne regelgeving van de 3 decentralisaties niet opgenomen
- Interne regelgeving met betrekking tot het inkoop- en aanbestedingsbeleid is niet opgenomen. Dit is in 2015 reeds uitgesloten van het normenkader op basis van het advies dat de accountant (zie de 'managementletter jaarrekeningcontrole 2014'). Hierin merkte de accountant op dat de gemeente Maastricht afwijkt 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.
- Vanaf 2020 is de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO) opgenomen

Met ingang van volgend boekjaar (2022) is er de wens om het controleprotocol en normenkader vóór de interimcontrole te laten vaststellen door de raad. Dit sluit beter aan op de voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college, die voor het eerst in de jaarrekening over 2022 zal worden opgenomen.

Naast het vervroegen van dit proces is er ook de wens om het normenkader inhoudelijk op te schonen. Het huidige normenkader is, ook volgens de accountant, erg uitgebreid en omvat veel interne beleidsregels die voor de jaarrekeningcontrole niet relevant zijn. Het resultaat van deze opschoning is een compacter en transparanter normenkader.

Indicatoren.

Niet van toepassing.

3. Argumenten.

Niet van toepassing.



4. Alternatieven.

Niet van toepassing.

5. Financiën.

Niet van toepassing.

6. Vervolg.

De tussentijdse controle (interim-controle) 2021 is in november gestart. Het controleprotocol is besproken in de vergadering van de commissie B&V op 15 november 2021.

7. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris a.i.,

De Burgemeester,

W.G.H.M. Rutten

J.M. Penn-te Strake

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d.2 november 2021, organisatieonderdeel BCCP Concernzaken, no. 2021- 30842;

BESLUIT:

1. Het controleprotocol 2021 inclusief bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties, in lijn met voorgaande jaren, niet is opgenomen in het normenkader.
2. Akkoord te gaan met de aanpassing van de rapporteringstolerantie van €100.000 naar €300.000.
3. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2021".

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van

de griffier,

{{esl:Signer1:Signature:size(200,50)}}

de voorzitter,

{{esl:Signer2:Signature:size(200,50)}}

Raadsbesluit