



Samenvatting

In november 2021 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle 2021. 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 2021 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2021";
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, in lijn met voorgaande jaren, ook in het jaar 2021 niet op te nemen in het normenkader

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 2 november 2021:

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 2021" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

2. Context

Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen & Risicomanagement.

3. 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. Met coördinatie en coaching vanuit Concernzaken zullen de organisatieonderdelen en haar financieel adviseurs gevraagd worden om deze opschoning in het 2e kwartaal van 2022 uit te werken. Het resultaat van deze opschoning is een compacter en transparanter normenkader waaruit heel helder blijkt welk organisatieonderdeel verantwoordelijk is voor welke regelgeving en de financiële rechtmatigheid daarover.

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 (incl. Smart City)

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 2021 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de getekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2021";
3. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, in lijn met voorgaande jaren, ook in het jaar 2021 niet op te nemen in het normenkader.

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De tussentijdse controle (interim-controle) 2021 is in november gestart. Het controleprotocol wordt besproken in de vergadering van de commissie B&V op 16 november. De managementletter tussentijdse controle wordt geagendeerd voor de commissie Begroting en Verantwoording (14 december 2021).