



Samenvatting

Voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast en bevestigt de opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V. Het college verzoekt de raad om het controleprotocol 2022 inclusief normenkader vast te stellen en kennis te nemen van de opdrachtbevestiging 2022 van de accountant.

Beslispunten

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2022 vast te stellen;
2. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties en inkoop- en aanbesteding, in lijn met voorgaande jaren, ook in het jaar 2022 uit te sluiten van het normenkader;
3. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2022".

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 8 november 2022:

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 (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 2022" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

2. Context

Beleidsnota Reserves, Voorzieningen, Weerstandsvermogen & Risicomanagement.

3. Gewenste situatie

Controleprotocol

Het controleprotocol 2022 kent geen wezenlijke wijzigingen ten opzichte van de versie van 2021. De accountant heeft kennis genomen van dit controleprotocol en daarmee ingestemd.

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 2022 worden de volgende zaken opgemerkt:

- De wijzigingen zijn ten opzichte van 2021 relatief beperkt qua omvang. De belangrijkste wijzigingen/aanvullingen komen voor bij de verordeningen op het gebied van openbare orde en veiligheid, bouwen en wonen, en sportaccommodaties. Verder zijn enkele besluiten voor burgerzaken toegevoegd en is de wet en regelgeving voor cultuur geactualiseerd;



- In lijn met voorgaande jaren is de interne regelgeving van de 3 decentralisaties uitgesloten van het normenkader;
- 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.

Vorig jaar is, vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, de wens geformuleerd om het controleprotocol en normenkader vóór de interimcontrole te laten vaststellen door de raad. Met het uitstellen van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording naar 2023 is deze wens één jaar verschoven. Met ingang van volgend boekjaar (2023) wordt er derhalve naar gestreefd 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.

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 2023 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 2022 vast te stellen;
2. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties en inkoop- en aanbesteding, in lijn met voorgaande jaren, ook in het jaar 2022 uit te sluiten van het normenkader;
3. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2022".

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Het controleprotocol ten behoeve van de jaarrekeningcontrole wordt besproken in de vergadering van de commissie Begroting & Verantwoording van 14 november en in de domeinvergadering Algemene Zaken van 13 december. Vaststelling door de raad is geagendeerd op 20 december.

De interim-controle 2022 wordt in november uitgevoerd. De managementletter naar aanleiding van de interimcontrole wordt geagendeerd voor de commissie B&V in januari 2023.