



Raadsvergadering	
Volgnummer	103-2023
Onderwerp	Controleprotocol 2023
Domeinvergadering	Algemene Zaken
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2023.04821
Collegevergadering	28 november 2023
Portefeuillehouder	Wethouder mr. M. Fokke
Afdeling	Concerncontrol
Behandelend ambtenaar	RMT Peters Telefoonnummer: 06 15 85 60 29 rachelle.peters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Controleprotocol 2023 inclusief normenkader (met en zonder wijzigingen zichtbaar) bijlage 3 Opdrachtbevestiging 2023

### AAN DE GEMEENTERAAD

#### Samenvatting

Jaarlijks wordt de jaarrekening van de gemeente gecontroleerd door de accountant. In voorgaande jaren oordeelde de accountant over de rechtmatigheid en de getrouwheid van de jaarrekening. Vanaf boekjaar 2023 is echter het college van burgemeester en wethouders (hierna B&W) verantwoordelijk voor het afgeven van een verantwoording over de rechtmatigheid. De accountant controleert de getrouwheid van de jaarrekening, waaronder ook de rechtmatigheidsverantwoording. In het controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole en het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.



### Beslispunten

1. Het controleprotocol 2023 inclusief de bijlage normenkader vast te stellen.
2. Conform advies van het commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de door de raad gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.
3. Net als voorgaande jaren, ook voor het jaar 2023 aan de interne regelgeving van de decentralisaties en het inkoop en aanbestedingsbeleid geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid te verbinden.
4. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2023".

#### 1. **Aanleiding, bevoegdheden en context.**

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 en aan het college van B&W over het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. 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.

Dit controleprotocol heeft in de eerste plaats niet alleen tot doel een nadere aanduiding te geven van de reikwijdte van de controle, de daarbij geldende normstellingen en de verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, maar het bevat ook de invulling van het begrip rechtmatigheid uit de controleverordening.



### *Verandering ten opzichte van voorgaande jaren*

Met inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording door het college is de opzet van het controleprotocol 2023 anders ten opzichte van voorgaande jaren. Het gaat om de volgende wijzigingen:

1. Het college legt zelf verantwoording af over de rechtmatigheid van de jaarrekening. De accountant voert vanaf verslagjaar 2023 enkel controles uit op de getrouwheid van de jaarrekening. Dit houdt in dat de aanwijzingen in het controleprotocol tweeledig zijn:
  - a. aanwijzingen voor de controle op getrouwheid door de accountant;
  - b. aanwijzingen voor de controle op rechtmatigheid door het college.
2. In het controleprotocol staan naast de goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de accountant ook de verantwoordingsgrenzen en rapportagegrenzen opgenomen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording.
3. De gemeente Maastricht heeft een overkoepelend beleid op misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld. Toetsing in hoeverre maatregelen effectief zijn om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen zijn onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.
4. Het controleprotocol bevat richtlijnen over de wijze waarop het college rapporteert over de rechtmatigheidsverantwoording.

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor de jaarrekeningcontrole. Dit is een inventarisatie van de externe en interne wet- en regelgeving. Jaarlijks wordt dit normenkader geactualiseerd.

Over het normenkader 2023 worden de volgende zaken opgemerkt:

- De wijzigingen zijn ten opzichte van 2022 relatief beperkt qua omvang. De belangrijkste wijziging betreft de wet openbare overheid die de wet openbaarheid van bestuur vervangt.
- Net als voorgaande jaren wordt de raad gevraagd ook voor het jaar 2023 aan de interne regelgeving van de decentralisaties en het inkoop en aanbestedingsbeleid geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid te verbinden.
- Vanaf 2020 is de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO) opgenomen.



## 2. Gewenste situatie.

De controlerend accountant en het college krijgen met het controleprotocol een richtlijn in handen voor het uitvoeren van haar rechtmatigheidsverantwoording en het opstellen van zijn rapport van bevindingen. Zonder dit protocol kunnen de accountant en het college hun werkzaamheden niet op de vereiste manier verrichten en afronden.

### Indicatoren.

N.v.t.

## 3. Argumenten.

Op 27 september 2022 is de wetswijziging omtrent de rechtmatigheidsverantwoording in de eerste kamer vastgesteld. Vanaf boekjaar 2023 is het college van burgemeester en wethouders zelf verantwoordelijk over het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid.

Om deze verantwoording te kunnen afleggen is het nodig dat het college de controles naar behoren kan uitvoeren en een rapport van bevindingen kan afgeven. Daarvoor heeft zij aanwijzingen nodig. Deze aanwijzingen worden vastgelegd in het controleprotocol en hebben betrekking op de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole en de te hanteren toleranties.

## 4. Alternatieven.

N.v.t.

## 5. Financiën.

Naar verwachting zal de accountantscontrole binnen het beschikbaar gestelde budget vallen.

## 6. Vervolg.

Het controleprotocol, het normenkader en het proces m.b.t. controle wordt jaarlijks geëvalueerd samen met de accountant. Na vaststelling gebruikt de accountant het protocol voor het eerst bij de jaarrekeningcontrole van 2023 en het college voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.



## 7. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

G.J.C. Kusters

De Burgemeester,

W.A.G. Hillenaar

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

## DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 28 november 2023, organisatieonderdeel Centrale taken & Ondersteuning, no. 2023.04821;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet, het 'Besluit accountantscontrole decentrale overheden' en de Controle Verordening gemeente Maastricht 2023;

## BESLUIT:

1. Het controleprotocol 2023 inclusief de bijlage normenkader vast te stellen.
2. Conform advies van het commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) de door de raad gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.
3. Net als voorgaande jaren, ook voor het jaar 2023 aan de interne regelgeving van de decentralisaties en het inkoop en aanbestedingsbeleid geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid te verbinden.
4. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2023".

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

de griffier,

de voorzitter,