



## 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. Bijgevoegd raadsvoorstel voor te leggen aan de raad waarin opgenomen de beslispunten:
  - a. Het controleprotocol 2023 inclusief de bijlage normenkader vast te stellen.
  - b. 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.
  - c. 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.
  - d. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2023".

## Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 28 november 2023:

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 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 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, en bevat de invulling van het begrip rechtmatigheid uit de controleverordening.

### *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 2023" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

## 2. Context

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 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 zal een overkoepelend beleid op misbruik en oneigenlijk gebruik vaststellen. 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.
- 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.

### **3. 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.



**4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid**

N.v.t.

**5. Effect op de openbare ruimte**

N.v.t.

**6. Personeel en organisatie**

N.v.t.

**7. Informatiemanagement en automatisering (incl. Smart City)**

N.v.t.

**8. Financiën**

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

**9. Aanbestedingen**

N.v.t.

**10. Participatie tot heden**

N.v.t.

**11. Voorstel**

1. Bijgevoegd raadsvoorstel voor te leggen aan de raad waarin opgenomen de beslispunten:
  - a. Het controleprotocol 2023 inclusief de bijlage normenkader vast te stellen.
  - b. 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.
  - c. 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.
  - d. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2023".



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

Het controleprotocol na behandeling en besluitvorming in de commissie Algemene Zaken in de raadsvergadering van 19 december worde behandeld.

Collegevoorstel