



Raadsvergadering	15 december 2020
Volgnummer	90-2020
Onderwerp	Controleprotocol 2020
Programmanummer	0 Algemene inkomsten en uitgaven
Registratienummer	2020-30400
Collegevergadering	10 november 2020
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	JHC Seyben Telefoonnummer: 043-350 4950 Huub.Seyben@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Controleprotocol inclusief bijlagen normenkader (met en zonder wijzigingen zichtbaar) bijlage 3 Opdrachtbevestiging 2020

### AAN DE GEMEENTERAAD

#### Samenvatting

In oktober 2020 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle voor de jaarrekening 2020. 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 2020 inclusief bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties, gebaseerd op het advies uit 2015 van de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants, niet is opgenomen in het normenkader.



2. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2020".

### 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 2020" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

### 2. Gewenste situatie.

#### *Controleprotocol*

Het controleprotocol 2020 heeft geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de versie van 2019. 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.

In het normenkader 2020 is alle externe wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Met ingang van 2020 is de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO) toegevoegd. De interne regelgeving van de 3 decentralisaties is net als eerdere jaren op advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants en onze accountant niet opgenomen in het normenkader 2020.



Aangezien het advies niet is gewijzigd stellen wij de raad voor ook nog voor 2020 te besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties niet op te nemen in het normenkader.

In de jaren 2015-2019 zijn de interne regels terzake inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meegenomen in het controle protocol. Op advies van de oude en nieuwe accountant blijft dit ook zo voor 2020. De reden voor dit advies was en is dat wij afweken van de meeste gemeenten welke deze regels niet in het normenkader hebben opgenomen, aangezien het vaststellen van het interne Inkoop- en aanbestedingsbeleid via de financiële verordening gemandateerd is aan het college. Hoewel de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meer in het normenkader voor de accountantscontrole wordt opgenomen houdt het college onverminderd vast aan de in gang gezette maatregelen ter verbetering van het inkoop- en aanbestedingsproces.

**3. Indicatoren.**

Niet van toepassing.

**4. Argumenten.**

Niet van toepassing.

**5. Alternatieven.**

Niet van toepassing

**6. Financiën.**

Niet van toepassing

**7. Vervolg.**

De tussentijdse controle (interim-controle) 2020 is in oktober gestart. Het controleprotocol is besproken in de vergadering van de commissie B&V op 9 november.



## 8. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

De Burgemeester,

R.E.C. Kleijnen.

J.M. Penn-te Strake.

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

**DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,**

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 10 november 2020., organisatieonderdeel BCC Concernzaken, no. 2020.30400;

**BESLUIT:**

1. Het controleprotocol 2020 inclusief bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants, niet is opgenomen in het normenkader.
2. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2020".

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 15 december 2020

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit