



Raadsvergadering	20 december 2022
Volgnummer	75-2022
Onderwerp	Controleprotocol 2022
Domeinvergadering	Algemene Zaken
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2022.17146
Collegevergadering	8 november 2022
Portefeuillehouder	Wethouder Fokke
Organisatieonderdeel	BCCP Concernzaken
Behandelend ambtenaar	SJM Smeets Telefoonnummer: 043-350 5117 / 06 – 1586 1358 Sebastiaan.Smeets@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Controleprotocol inclusief bijlagen normenkader (met en zonder wijzigingen zichtbaar) bijlage 3 Opdrachtbevestiging 2022

## AAN DE GEMEENTERAAD

### Samenvatting

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 2022 inclusief de bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties en inkoop- en aanbesteden conform voorgaande jaren wordt uitgesloten van het normenkader;



2. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2022".

### **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 getekende opdrachtbrief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2022" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

### **2. 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 wordt 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. Het resultaat van deze opschoning is een compacter en transparanter normenkader.



**Indicatoren.**

Niet van toepassing.

**3. Argumenten.**

Niet van toepassing.

**4. Alternatieven.**

Niet van toepassing.

**5. Financiën.**

Niet van toepassing.

**6. Vervolg.**

Het controleprotocol 2022 is besproken in de vergadering van de commissie Begroting & Verantwoording op 14 november 2022.

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

**7. Participatie**

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

G.J.C. Kusters

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake



Bijlage 1.

## DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 8 november 2022, organisatieonderdeel BCCP Concernzaken, no. 2022.17146;

gelet op

### BESLUIT:

1. Het controleprotocol 2022 inclusief de bijlage normenkader vast te stellen, waarbij de interne regelgeving van de drie decentralisaties en inkoop- en aanbesteden conform voorgaande jaren wordt uitgesloten van het normenkader;
2. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2022".

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 20 december 2022.

de griffier,

de voorzitter,