

Controleprotocol 2023 Gemeente Maastricht

Concerncontrol



Gemeente Maastricht

Toelichting Controleprotocol



Doel van de presentatie?

- Waarom een controle protocol?
- Proces
- Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen?
- Wat is van (politiek) belang?
- Wat staat er in de Kadernota 2023?
- Ligt dit in lijn met het advies accountant 2015?



Waarom een controle protocol?

Het controleprotocol heeft als doel het geven van **aanwijzingen** omtrent de **reikwijdte** en de **intensiteit** van de controle aan de accountant, belast met de controle.



Proces

Het controleprotocol is:

- Afgestemd met de accountant.
- Behandeld in de commissie B&V

Waarbij de suggesties zijn verwerkt.



Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen?

Rechtmatigheidsverantwoording over 2023

- Over de rechtmatigheid worden in dit controleprotocol afspraken vastgelegd met de raad.

Is dit dan anders dan voorgaande jaren?

Antwoord: ***Ja*** omdat ***voorheen*** de rechtmatigheid ***onderdeel*** was van de ***accountantscontrole*** en ***nu*** moet het ***college*** hier zelf (binnen nog af te spreken kaders) ***verantwoording*** over vastleggen.



Wat is van (politiek) belang?

Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door de **raad vastgesteld** bedrag, waarboven het college de **afwijkingen** moet opnemen in de **rechtmatigheidsverantwoording**. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot **3%** van de totale lasten van de gemeente, inclusief toevoegingen aan de reserves.

*Voor iedere gemeente (ongeacht de schaalgrootte) geldt dat de raad een **afweging** moet maken tussen enerzijds de **hoogte** van de verantwoordingsgrens en anderzijds de **inspanningen** die voor het ambtelijk apparaat verbonden zijn, aan het detecteren en rapporteren van de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden.*



Wat staat er in de Kadernota 2023?

- Het is **niet** toegestaan dat gemeenteraden eigen **verordeningen buiten beschouwing** laten bij de rechtmatigheidsverantwoording. **Wel** kan de raad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen **geen consequenties** voor de financiële **rechtmatigheid** worden verbonden. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving.
- **Collegebesluiten** vallen **niet** onder de **rechtmatigheidsverantwoording**, tenzij de verantwoording hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

Aanbeveling

*De commissie BBV adviseert de door de raad **gedelegeerde bevoegdheden** aan het college **niet** op te nemen in het **normenkader rechtmatigheid**.*



Ligt dit in lijn met het advies accountant 2015?

Het antwoord: -JA-

Op pagina 32 kopje “normenkader accountantscontrole” van het accountantsverslag EY 2015.

Normenkader accountantscontrole

Wij merken op dat de gemeente Maastricht ten aanzien van het normenkader voor de accountantscontrole afwijkt van het landelijk beeld. Veel gemeenten hebben het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid niet in het normenkader voor de accountantscontrole opgenomen.



Waar toetsen we nu concreet op?

De belangrijkste bouwstenen uit het normenkader zijn:

- Algemene subsidieverordening, subsidieverordeningen en subsidieregelingen
- Europese regelgeving inzake inkoop en aanbesteding
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en uitvoeringsbesluit en regeling
- Participatiewet IAOW IAOS en verordeningen
- Besluit en Regeling Jeugdwet
- Ambtenarenwet





Bedankt voor
jullie aandacht

Zijn er nog vragen?