



Samenvatting

Jaarlijks wordt de jaarrekening van de gemeente gecontroleerd door de accountant. De accountant controleert de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Het college van burgemeester en wethouders (hierna B&W) legt in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid. 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. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader. In het normenkader is alle geldende wet- en regelgeving van het verslagjaar opgenomen. Om de actualiteit te garanderen wordt deze uiterlijk aan het einde van het verslagjaar aan de raad voorgelegd.

1. Beslispunten

1. In te stemmen met het controleprotocol 2025 inclusief de normenkader en deze ter vaststelling voorleggen aan de raad.
2. In te stemmen met het eenmalig afwijken van de vigerende financiële verordening, vooruitlopend op de nieuwe financiële verordening, door het aan de raad voorleggen van het controleprotocol en normenkader aan het einde van het verslagjaar.
3. In te stemmen met het eenmalig afwijken van de vigerende controle verordening, vooruitlopend op de nieuwe controle verordening, door in te stemmen met de, door het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) voorgeschreven, goedkeuringstoleranties zoals deze zijn opgenomen in het voorliggende controleprotocol.
4. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2025."

Besluit Burgemeester en wethouders d.d. 2 december 2025:

Conform.



2. 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 de 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). Het controleprotocol inclusief normenkader is opgesteld conform geldende wet- en regelgeving en adviezen vanuit de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Dit controleprotocol heeft tot doel een nadere duiding 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 en financiële verordening.

Opdrachtbevestiging

In het kader van de jaarrekeningcontrole ontvangt de raad jaarlijks een opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V. over de aanvaarding van de opdracht.

3. Beoogd effect

De controlerend accountant en het college krijgen met het controleprotocol een richtlijn in handen voor het uitvoeren van haar werkzaamheden voor de 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. Argumenten

1.1. De accountant controleert de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. In het controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

1.2 Het college van burgemeester en wethouders dient zelf verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. Om in staat te zijn dit te doen 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.

2.1 In de huidig geldende financiële verordening staat opgenomen dat het controleprotocol en het normenkader dienen te worden voorgelegd aan de raad per 1 augustus van het verslagjaar. Dit zorgt ervoor dat het normenkader, mogelijk, ten tijde van de controle op de jaarrekening nog niet alle actuele wet- en regelgeving voor het te controleren verslagjaar bevat. Dit is niet wenselijk aangezien alle geldende wet- en regelgeving moet worden meegenomen in de controle van de jaarrekening.

In januari 2026 zal een wijzigingsbesluit worden voorgelegd aan de raad waarin staat opgenomen dat het controleprotocol en normenkader aan het eind van het verslagjaar aan de raad wordt voorgelegd.

Vooruitlopend hierop wordt het controleprotocol en normenkader 2025 aan het eind van het verslagjaar voorgelegd aan de raad.

3.1 In het Bado (Besluit accountants decentrale overheden) zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeurings-toleranties voorgeschreven. De raad kan voor enig jaar de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Voorheen was dit 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. De nieuwe goedkeuringstolerantie is maximaal 2% voor fouten en onduidelijkheden gezamenlijk voor de jaarrekening. Eerder golden aparte toleranties voor fouten (1%) en onzekerheden (3%), maar deze zijn nu samengevoegd. Deze tolerantie geldt voor de gehele jaarrekening en vormt de basis voor de strekking van de controleverklaring van de accountant. In de huidig geldende controle verordening staan de oude toleranties nog opgenomen. Om in overeenstemming te zijn met de geldende voorschriften van het Bado, en vooruitlopend op de vernieuwde controle verordening, wordt uw raad gevraagd om in te stemmen met de goedkeuringstoleranties zoals deze zijn opgenomen in het controleprotocol.

De rapporteringsgrens wordt bepaald door een percentage van de goedkeuringstolerantie. Voorheen was dit 5%, maar om meer in lijn te blijven met de rapportagegrens van vorig jaar wordt deze op 2,5% bepaald. Deze rapporteringsgrens wordt eveneens gehanteerd voor de rechtmatigheidsverantwoording.



4.1 De gemeenteraad geeft de accountant jaarlijks opdracht om de jaarrekening van de gemeente Maastricht te controleren. Middels een opdrachtbevestiging aanvaardt de accountant deze opdracht. De opdrachtbevestiging wordt in de bijlage van het raadsvoorstel meegestuurd.

5. Kanttekeningen of risico's

Niet van toepassing

6. Financiële gevolgen

Instemmen met de beslispunten in dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

7. Vervolgtraject besluitvorming, uitvoering en evaluatie

Het raadsvoorstel zal, na behandeling in het college, worden geagendeerd voor de raadsvergadering van 27 januari 2026.

8. Communicatie