



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. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor de jaarrekeningcontrole, deze is vastgesteld door het college en wordt voorgelegd aan de raad.

Beslispunten

Het college wordt gevraagd:

1. Het raadsvoorstel voor te leggen aan de raad waarin opgenomen de beslispunten:
 - a. Het controleprotocol 2024 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 2024 aan het interne inkoop en aanbestedingsbeleid geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid te verbinden.
 - d. Kennis te nemen van de ondertekende opdrachtbrief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2024".

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 18 februari 2025:

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.

2. Context

Net als in 2023 bevat het controleprotocol 2024 het volgende:

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 heeft in 2023 een overkoepelend beleid op misbruik en oneigenlijk gebruik vastgesteld. Toetsing in hoeverre maatregelen effectief zijn om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen zijn onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. De hernieuwde kadernota Rechtmatigheid (2024) schrijft voor dat “geconstateerd misbruik waarbij het M&O-



beleid wel juist is uitgevoerd en een getrouwe verwerking heeft plaatsgevonden niet wordt betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt echter wel inzicht gegeven in de aard en de (financiële impact van het geconstateerde misbruik).”

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.

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

N.v.t.

9. Aanbestedingen

N.v.t.



10. Participatie tot heden

N.v.t.

11. Voorstel

Het college wordt gevraagd:

1. Het raadsvoorstel voor te leggen aan de raad waarin opgenomen de beslispunten:
 - a. Het controleprotocol 2024 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 2024 aan de interne regelgeving van 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 2024".

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Hier nog invullen in welke raadsvergadering dit behandeld zal worden