



Raadsvergadering	28 januari 2020
Volgnummer	167-2019
Onderwerp	Controleprotocol 2019
Programmanummer	0 Algemene inkomsten en uitgaven
Registratienummer	2019-37189
Collegevergadering	17-12-2019
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	RMT Peters Telefoonnummer: 043-350 5685 Rachelle.Peters@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Controleprotocol inclusief bijlagen normenkader (met en zonder wijzigingen zichtbaar) bijlage 3 Opdrachtbevestiging 2019

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

In oktober 2019 is Deloitte Accountants B.V. gestart met de tussentijdse interim-controle voor de jaarrekening 2019. 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 en bevestigt de opdrachtbevestiging van Deloitte Accountants B.V.



Beslispunten

1. Het controleprotocol 2019 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. In te stemmen met de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2019".

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 brief: "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2019" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

Als blijk van instemming met de opdrachtbevestiging verzoekt Deloitte Accountants B.V. deze te ondertekenen en retour te zenden.

2. Gewenste situatie.

Controleprotocol

Het controleprotocol 2019 heeft geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de versie van 2018. 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 2019 is alle externe en interne wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Voor de laatste jaren (2015 – 2018) is op advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants de interne regelgeving van de decentralisaties niet opgenomen in het normenkader. Wij stellen de raad voor ook nog voor 2019 te besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties niet op te nemen in het normenkader. Dit vanwege het feit dat we nog steeds afhankelijk zijn van informatie van de Sociale Verzekeringsbank en zorgaanbieders. De accountantsonzekerheden met betrekking tot de controle zijn daardoor nog niet helemaal opgelost.

Zoals ook gebruikelijk was in de jaren 2015 - 2018 is op advies van de (huidige en vorige) accountant ervoor gekozen om de interne regelgeving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet meer op te nemen. Volgens de accountants wijken wij af 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.

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.

Het hogere honorarium van de accountant ad € 0,11 mln. is opgenomen in het budgettair kader van de vastgestelde begroting 2020 en daarmee heeft dit voorstel geen budgettaire consequenties.



7. Vervolg.

De tussentijdse controle (interim-controle) 2019 is in oktober uitgevoerd. Het controleprotocol is besproken in de vergadering van de commissie B&V op 9 december.

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.17 december 2019, organisatieonderdeel BCC Concernzaken, no. 2019-37189;

BESLUIT:

1. Het controleprotocol 2019 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. In te stemmen met de brief "Opdrachtbevestiging controle jaarrekening gemeente Maastricht 2019".

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 28 januari 2020.

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit