gemeente
eijsden-margraten

Aan de gemeenteraad

RAADSVOORSTEL

Onderwerp
Controleprotocol en normenkader 2023 en aanpassing financiële verordening 2023 artikel 12.2

Beslispunt(en)

1. Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2023 voor de controle van de jaarrekening 2023 vast te stellen waarbij: De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2023 wordt uitgesloten van het normenkader.

2. Artikel 12.2 van de financiële verordening 2023 aan te passen, zodat het percentage gewijzigd wordt van 2% naar 3%.

KORTE SAMENVATTING
Het controleprotocol is een jaarlijkse uitwerking van de controleverordening Eijsden-Margaten 2023. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in een controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Eijsden-Margraten.

Evenals in voorgaande jaren wordt voorgesteld om de interne regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties in het sociaal domein uit te sluiten. Dit is afgestemd met de externe accountant. Hierdoor wordt het normenkader dat van toepassing is op de drie decentralisaties verruimd tot het landelijk en wettelijk niveau. Hiermee wordt voorkomen dat specifiek geldende (uitvoerings)regels belemmerend kunnen werken bij de beoordeling van de getrouwheid van de jaarcijfers.

Initieel was de gedachte dat vanaf 2021 het college zelf een rechtmatigheidsverklaring zou gaan afgeven, dit is echter uitgesteld door de wetgever tot 2023. Hiermee verandert de opzet van de accountantscontrole t.o.v. zoals hij de afgelopen jaren is geweest. De accountant verstrekt niet langer een rechtmatigheidsverklaring, het college is vanaf 2023 hiervoor zelf verantwoordelijk. Deze verklaring dient opgenomen te worden in de jaarrekening.

In de financiële verordening 2023 (in februari 2023 vastgesteld) is artikel 12 toegevoegd m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording. Per abuis is in dit artikel 12.2 2% opgenomen, dit dient 3% te zijn in lijn met voorgaande jaren.

TOELICHTING

AANLEIDING

Op 6 februari 2023 is de Controleverordening Eijsden-Margraten 2023 (ex artikel 213 Gemeentewet) vastgesteld. Het controleprotocol is een jaarlijkse uitwerking van deze verordening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in een controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Eijsden-Margraten. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Eijsden-Margraten. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen. Het controleprotocol is ten opzichte van 2022 wel aangescherpt/ gewijzigd daar de accountant niet langer een rechtmatigheidsverklaring afgeeft, maar het college vanaf 2023 deze zelf dient te verstrekken door het opnemen van de rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening.

MOTIVERING

De jaarrekening van de Gemeentewet schrijft onder meer voor dat het college aan de gemeenteraad over elk begrotingsjaar verantwoord aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening, rechtmatigheidsverantwoording en het jaarverslag. Wanneer de gemeenteraad de jaarrekening vaststelt dan ontlast dat de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Door middel van de accountantscontrole krijgt de gemeenteraad een oordeel over de kwaliteit (lees getrouwheid) van de jaarrekening en daarmee van de verantwoording. Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft de gemeenteraad ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Indien deze scherper gesteld worden, dienen er meer werkzaamheden uitgevoerd te worden.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen en aandachtspunten en normen zijn opgenomen in dit protocol. *Evenals in voorgaande jaren wordt voorgesteld om de interne regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties uit te sluiten. Dit is afgestemd met de externe accountant. Hierdoor wordt het normenkader dat van toepassing is op de drie decentralisaties verruimd tot het landelijk en wettelijk niveau. Hiermee wordt voorkomen dat specifiek geldende (uitvoerings)regels belemmerend kunnen werken bij de beoordeling van de getrouwheid van de jaarcijfers.*

Aanpassing artikel 12.2 financiële verordening 2023
In de financiële verordening 2023 welke in februari 2023 is vastgesteld, is artikel 12 toegevoegd m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording. Per abuis is in artikel 12.2 2% opgenomen als verantwoordingsgrens, terwijl dit 3% dient te zijn in lijn met voorgaande controle jaren. Voorgesteld wordt dit percentage aan te passen in de vigerende financiële verordening 2023.

RELATIE MET BESTAAND BELEID EN STRATEGISCHE VISIE / INTEGRALITEIT

Accountantscontrole is een verplichting voor de gemeente.

PROCES VAN BURGERPARTICIPATIE

Dit is een interne aangelegenheid van de raad waardoor burgerparticipatie niet aan de orde is.

FINANCIËLE ASPECTEN

In de begroting is rekening gehouden met de kosten van de controles die door onze externe accountant worden uitgevoerd.

UITVOERING EN EVALUATIE

Ieder controlejaar wordt het proces van de accountantscontrole geëvalueerd met de externe accountant.

Het college van Eijsden-Margraten

De Gemeentesecretaris, De voorzitter,

Drs. M.A.G. Gerits Mr. A.P. Krijnen

gemeente
eijsden-margraten

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Eijsden-Margraten

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

gelet op de behandeling in de Dialoogvergadering Samenleving;

BESLUIT

1. Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2023 voor de controle van de jaarrekening 2023 vast te stellen waarbij: De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2023 wordt uitgesloten van het normenkader.

2. Artikel 12.2 van de financiële verordening 2023 aan te passen, zodat het percentage gewijzigd wordt van 2% naar 3%.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 12 december 2023.

De griffier, - De voorzitter,

Mr. M.G.A.J.T. Verbeet Mr. A.P. Krijnen

Normenkader (inventarisatie wet- en regelgeving) 2023 GEMEENTE EIJSDEN-MARGRATEN

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten relevante algemene wet- en regelgeving. Dit overzicht moet als volgt worden gelezen: In de eerste kolom staan de Programma's en de paragrafen. In kolom 2 staan de bij de Programma's behorende beleidsvelden c.q. specifieke activiteiten (paragrafen). In kolom 3 staat een opsomming van de externe wetgeving horende bij de beleidsvelden dan wel paragrafen. In kolom 4 staat de interne wetgeving (verordeningen) horende bij de beleidsvelden dan wel specifieke activiteiten.

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
Alle Programma's en paragrafen	Alle taken en activiteiten	Grondwet Burgerlijk wetboek Gemeentewet Wet gemeenschappelijke regelingen Algemene wet bestuursrecht Europese richtlijnen aanbesteden Gids proportionaliteit Aanbestedingswet & aanbestedingsbesluit Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten Wet Markt en Overheid Wet nadeelcompensatie en schadevergoeding bij onrechtmatige besluiten Besluit accountantscontrole decentrale overheden Fiscale wet- en regelgeving AVG Baseline Informatiebeveiliging gemeenten Specifieke uitkeringen onder SISA regime (Single Information, Single Audit) Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers Ambtenarenwet 2017 Wet normalisering rechtspositie ambtenaren 01-01-2020	• Bestuursakkoord 2022-2026
1. Mens & Samenleving	Sociaal Domein	Wet bundeling uitkeringen inkomensvoorziening Participatiewet Wet sociale werkvoorziening (WSW) Wet maatschappelijke ondersteuning Besluit Maatschappelijke Ondersteuning Jeugdwet	• Verordening Maatschappelijke Ondersteuning gemeente Eijsden-Margraten 2019 • Verordening Jeugdhulp Eijsden-Margraten 2019

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
		IOAW IOAZ Wet gemeentelijke schuldhulpverlening Wet langdurige zorg Zorgverzekeringswet Wet publieke gezondheidszorg Wet en besluit inburgering Wet Schuldsanering Natuurlijke personen (WSNP). BBZ Tozo TONK	• Centrumregeling verwerving Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019 (vastgesteld door Raad 25-9-2018) • Centrumregeling verwerving Wmo-ondersteuning en beschermd wonen • De nota Gezondheidsbeleid Zuid-Limburg 2020-2023 'Zuid Springt Eruit' • Regionaal plan zicht op thuis 2021 • Subsidieregeling innovatiemiddelen niet vrij toegankelijke jeugdhulp. • Beleidsregel ondersteuningsmogelijkheden jeugd. • Verordening cliëntenparticipatie Participatiewet Maastricht Heuvelland 2017. • Uitvoeringsbesluit boetes participatiewet MH 2017 • Beleidsregels Bijzondere bijstand en Regeling tegemoetkoming premie aanvullende zorgverzekering • Verordening persoonsgebonden budget/ begeleid werken wet sociale werkvoorziening gemeente Eijsden-Margraten 2011 • Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2016 • Verordening handhaving Participatiewet, IOAW en IOAZ 2016 • Verordening individuele inkomenstoeslag Participatiewet 2015 • Verordening individuele studietoeslag Participatiewet 2015 • Verordening re-integratie en tegenprestatie Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2016. • Verordening wachtlijstbeheer Wet sociale werkvoorziening gemeente Eijsden-Margraten 2011. • Verordening beslistermijn schuldhulpverlening gemeente Eijsden-Margraten 2021 e.v. • Verordening WMO 2022 • Beleidsnota schuldhulpverlening
	Vitale inwoners en gemeenschappen	Wet collectieve preventie volksgezondheid Wet primair onderwijs Wet voortgezet onderwijs	• Verordening leerlingenvervoer gemeente Eijsden-Margraten 2014.

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
		Wet educatie en beroepsonderwijs Wet op de basiseducatie Wet op de leerplicht Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen Wet op de Expertisecentra	• Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Eijsden-Margraten 2015. • Verordening Wet Kinderopvang Eijsden-Margraten. • Subsidieverordening Welzijn Eijsden-Margraten 2017. • Verordening materiële en financiële gelijkstelling onderwijs Eijsden- Margraten 2012. • Wijziging Verordening leszwemmen2018 (vastgesteld door de Raad 20-04-2021) • Beleidsregel subsidies maatschappelijke accommodaties (in eigendom van vereniging of stichting) gemeente Eijsden-Margraten 2018 • Preventie- en handhavingsplan jeugd en alcohol Zuid-Limburg 2021 -2024, (vastgesteld door de Raad 18-3-2021).
	Culturele identiteit	Wet specifiek cultuurbeleid Mediawet Provinciale monumentenverordening Monumentenwet 1998 Erfgoedwet Besluit rijkssubsidiering restauratie monumenten 1997	• Subsidieverordening Welzijn Eijsden-Margraten 2017. • Subsidieverordening Cultureel Erfgoed. • Erfgoedverordening Eijsden-Margraten eerste wijziging 2016. • Subsidieverordening Kerkelijke Rijksmonumenten Cultureel Erfgoed. • Nota Bouwstenen Kunst en Cultuur 2014-2018 • Regeling adviescommissie Kunst en Cultuur
2.Landschap&Natuur	Buitengewoon buitengebied		• Integraal omgevingsbeleidsplan Vergunningverlening, toezicht en handhaving Wabo 2022 • Wijziging Gemeentelijk Kwaliteitsmenu Eijsden-Margraten 2013. • LandschapsOntwikkelplan. • Beleidsnotitie paardenbakken hobbymatig 2012 • Waterprogramma 2023-2027 • Beleidsnotitie veldschuren en schuilgelegenheden 2012. • Rampenbestrijdingsplan Hoogwater Maas. • Ontwikkelvisie Zuidelijk Maasdal. • Bestuursopdracht buitengewoon buitengebied.

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
			• Bestuursopdracht buitengewoon buitengebied – agrarische bouwkavels. • Voorbereidingsbesluit grenscorrectie. • Structuurvisie Ruimtelijke Economie Zuid Limburg. • Bomenverordening Eijsden-Margraten 2015 (onderdeel APV)
	Economie, recreatie en toerisme	Winkeltijdenwet Drank- en horecawet Provinciaal Omgevingsplan Limburg	• Verordening op de heffing en invordering toeristenbelasting 2022, (vastgesteld door de Raad 10-11-2021) • Verordening op de heffing en invordering watertoeristenbelasting Eijsden-Margraten 2022, (vastgesteld door de Raad 10-11-2021) • Toeristisch-recreatieve nota 2008-2015 van Maas en Mergel. • Toeristisch Recreatieve gebiedsvisie "beleef Eijsden-Margraten, knooppunt van Maas tot Mergelland 2015-2019. • Gewijzigde Verordening winkeltijden Eijsden-Margraten 2017 • Beleidsnotitie bed and breakfast 2012.
	Openbare ruimte	Waterleidingwet Wet op de waterhuishouding Wet verontreiniging oppervlaktewater	• Parkeerverordening Eijsden-Margraten 2015 (29-9-2015 vastgesteld door de Raad) • Telecommunicatieverordening Eijsden-Margraten (24-5-2011) • Bomenverordening Eijsden-Margraten 2015 (onderdeel APV) (3-2-2015 vastgesteld door de Raad) • Wegenbeleidsplan Eijsden-Margraten 2021-2024 • Beleidsnotitie bermenbeheer "maaien wat moet, bloei waar mogelijk". • Uitvoeringplan Openbare verlichting Eijsden-Margraten 2019-2026. • Gladheidsbestrijdingsplan. • Beeldkwaliteitsplan Bloesemgaard. • Verordening op de heffing en invordering van marktgelden 2013
3. Klimaat&Energie	Klimaat en energie		• Stimuleringsregeling vergroenen tuinen (vastgesteld 01-06-2021 door de Raad) • Gemeentelijk klimaat- en energiebeleidsplan 2018-2021 met bijbehorend uitvoeringsprogramma 2030.

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
	Duurzaamheid		• Verordening duurzaamheidslening Eijsden-Margraten (vastgesteld door de Raad 19-10-2021) • Beleidsnota Duurzaamheid 2015-2018
	Afval, water en milieu	Wet milieubeheer Wet milieugevaarlijke stoffen Wet milieubeheer Wet algemene bepalingen omgevingsrecht Besluit Bodembeheer	• Gewijzigde Afvalstoffenverordening Eijsden-Margraten 2011 (vastgesteld door de Raad 6-5-2020) • Subsidieverordening oud papier Eijsden-Margraten 2012 • Uitvoeringsbesluit afvalstoffenverordening gemeente Eijsden-Margraten 2012 • Gemeentelijk milieubeleidsplan 2019-2022 (vastgesteld door de Raad 22-10-2019) • Uitvoeringsbesluit afvalstoffenverordening Eijsden-Margraten 2012 • stimuleringsregeling afkoppelen hemelwater2021, (vastgesteld 20-04-2021 door de Raad)
4. Wonen&Mobiliteit	Wonen	Woningwet Bouwbesluit Leegstandswet Huisvestingswet Wet ruimtelijke ordening Besluit ruimtelijke ordening Onteigeningswet Wet algemene bepalingen Omgevingsrecht Wet waardering onroerende zaken	• Lokale woonvisie Eijsden-Margraten "samen bouwen aan de toekomst 2019-2025" (vastgesteld door de Raad 23-4-2019) • Bouwverordening Eijsden-Margraten 2018 (vastgesteld door de Raad 30-10-2018) • Kadernota accommodatiebeleid 2017 • Integraal omgevingsbeleidsplan Vergunningverlening, toezicht en handhaving Wabo 2017-2021 • Verordening Starterslening Eijsden-Margraten 2019 (vastgesteld door de Raad 11-12-2018) • Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in schade • Beleidsregel subsidies maatschappelijke accommodaties Eijsden-Margraten 2018 • Nota grondbeleid 2012 • Kaders woningbouwprogramma 2012-2022 • Welstandsnota Eijsden-Margraten 2013 • Verordening starterslening gemeente Eijsden-Margraten 2021, (vastgesteld door de Raad 1-6-2021) • Beleidsnotitie bijbehorende bouwwerken • Structuurvisie Wonen Zuid-Limburg

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
			• Gemeentelijk Rioleringsplan Eijsden – Margraten 2018-2022. • Afvalstoffenverordening 2023 • Verordening afkoppeling hemelwater • Verordening Stimuleringsregeling zakelijk Eijsden-Margraten • Regionaal beleidsplan politie • Integraal Huisvestingsplan Onderwijs
	Mobiliteit & Verkeer	Wegenwet Wegenverkeerswet 1994 Besluit administratieve bepalingen wegverkeer en het reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990 Wet en Besluit personenvervoer Crisis- en herstelwet Wet vervoer gevaarlijke stoffen	• Parkeerverordening Eijsden-Margraten 2015 • Bomenverordening Eijsden-Margraten 2015 (onderdeel APV) • Verordening naamgeving en nummering gemeente Eijsden-Margraten 2011 eerste wijziging van de Wegsleepverordening Eijsden-Margraten 2021,(20-4-2021 vastgesteld door de Raad) • Wegenbeleidsplan 2022-2025 • Gemeentelijk verkeers- en vervoersbeleidsplan
	Omgevingswet	Omgevingswet	• Integraal omgevingsbeleidsplan Vergunningverlening, toezicht en handhaving Wabo 2017-2021
5. Bestuur&Bedrijfsvoering	Openbare orde en veiligheid	Wet op de Veiligheidsregio's Winkeltijdenwet Lokale Damoclesbeleid Algemene wet bestuursrecht Drank en horecawet Woningwet Wet rampen en zware ongevallen Wet vervoer gevaarlijke stoffen Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme Wet op de kansspelen	• Algemene Plaatselijke Verordening Eijsden-Margraten 2015 vijfde wijziging (vastgesteld door de Raad 15-12-2020) • Beleidslijn wet BIBOB • Beleidsvisie externe veiligheid • Beleidsregels hulpacties/ hulp bij rampen • Gemeentelijk Verkeersveiligheidsplan Eijsden-Margraten • Integraal Veiligheidsplan Heuvelland 2020-2023, vastgesteld 29-9-2020
	Identiteit&Samenwerking		
	Dienstverlening	Wet Basisadministratie personen Persoonsgegevens Burgerlijk wetboek Besluit gemeentelijke Basisadministratie persoonsgegevens Wet rechten burgerlijke stand Besluit paspoortgelden Wet bescherming persoonsgegevens	• Verordening Gegevensverstrekking Basisregistratie Personen gemeente Eijsden-Margraten 2020, vastgesteld 27-10-2020 • Reglement Burgerlijke Stand Eijsden-Margraten 2017 • Verordening gemeentelijke onderscheidingen Eijsden-Margraten

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
			• Regeling van tarieven openbaarheid van bestuur • Verordening interne klachtenbehandeling gemeente Eijsden-Margraten
	Financiën en middelen	Besluit begroting en verantwoording (BBV) Kadernota rechtmatigheid 2021 Wet financiering decentrale overheden (FIDO) Besluit financiële verhouding 2001 Financiële verhoudingswet Uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregeling kostenverrekeningen Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (ufdo) Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Invorderingswet 1990 Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 Wet waardering onroerende zaken Wet schatkistbankieren Wet houdbare overheidsfinanciën (Hof) Europese richtlijn inzake staatssteun Regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkering Wet op de Omzetbelasting 1968 Wet op de Vennootschapsbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds	• Nota reserves en voorzieningen Eijsden-Margraten • Nota waarderen en afschrijven Eijsden-Margraten 2017 • Controleverordening 213 gemeente Eijsden-Margraten • Financiële verordening 212 gemeente Eijsden-Margraten • Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 213a van de gemeente Eijsden-Margraten • Verordening op de commissie Planning en Control Eijsden-Margraten • Controleprotocol inclusief normenkader • Verordening duurzaamheidslening Eijsden-Margraten • Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing Eijsden-Margraten • Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting Eijsden-Margraten) • Verordening forensenbelasting Eijsden-Margraten • De verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten • Legesverordening en tarieventabel Eijsden-Margraten • Wijziging Verordening afvalstoffenheffing Eijsden- Margraten • Verordening wet Onroerende Zaakbelasting Eijsden-Margraten • Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten Eijsden-Margraten en bijbehorende tarieventabel, • Verordening rechten voor van gemeentewege verleende diensten onder, in of op de openbare weg Eijsden-Margraten en bijbehorende tarieventabel • Treasurystatuut Eijsden-Margraten • Budgethoudersregeling 2017 • Mandaat en machtigingsregeling tweede wijziging Eijsden-Margraten 2017

Programma/Paragraaf	Beleidsveld	Wetgeving Extern	Regelgeving Intern
			• Verordening op de elektronische bekendmaking en kennisgeving Eijsden-Margraten • Aanbestedingsbeleid 2016
	Personeel	Wet Normalisering rechtspositie Ambtenaren Ambtenarenwet Wet op de loonbelasting Sociale verzekeringswetten CAR/UWO Wet op de ondernemingsraden Wet Normering Topinkomens **Wet implementatie EU-richtlijn transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden** **Wet betaald ouderschapsverlof**	

Programma	Beleidsveld	Wetgeving extern	Wetgeving intern
PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN		Zie financiën en middelen	• Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting Eijsden-Margraten • Verordening forensenbelasting Eijsden-Margraten • Legesverordening en tarieventabel Eijsden-Margraten • Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten Eijsden-Margraten en bijbehorende tarieventabel • Verordening wet Onroerende Zaakbelasting Eijsden-Margraten • Verordening op de heffing en invordering rioolrechten Eijsden-Margraten • Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten Eijsden-Margraten 2015 en bijbehorende tarieventabel • Verordening rechten voor van gemeentewege verleende diensten onder, in of op de openbare weg Eijsden-Margraten en bijbehorende tarieventabel • Belastingverordening
PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN			• Beleidsplan risicomanagement en weerstandsvermogen
PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN			• Nota waarderen en afschrijven
PARAGRAAF FINANCIERING			• Treasurystatuut Eijsden-Margraten

Programma	Beleidsveld	Wetgeving extern	Wetgeving intern
PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING		Aanbestedingsreglement werken 2012 (ARW) Aanbestedingswet 2012 (vanaf 1 april 2013) Herziene aanbestedingswet per 1 juli 2016 Aanbestedingsrichtlijn leveringen, diensten en werken (richtlijn EG)	• Budgethoudersregeling 2017 • Algemene Verordening Gegevensbescherming • Mandaat en machtigingsregeling tweede wijziging Eijsden-Margraten ordening op de elektronische bekendmaking en kennisgeving Eijsden-Margraten
PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN		Wet gemeenschappelijke regelingen	• Nota verbonden partijen 2012 • Gemeenschappelijke Regeling Gegevenshuis (vastgesteld door de Raad 12 december 2017) • Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio (wijziging Raad 16-12-2014) • Gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg • Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid Limburg (gewijzigd Raad 6-5-2020) • Gemeenschappelijke regeling Omnibuzz (gewijzigd Raad 18-2-2020) • Gemeenschappelijke regeling GGD-Zuid Limburg, (gewijzigd Raad 29-09-2020) • Gemeenschappelijke regeling Leerlingenvervoer • Gemeenschappelijke regeling sanering afvalwaterlozingen Buitengebied • Gemeenschappelijke regeling regionale samenwerking leerplicht en RMC Maastricht en Mergelland • (gewijzigd in Raad 25-9-2018) • Gemeenschappelijke Regeling RD4 voor inzameling huishoudelijke afvalstoffen • Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Programma	Beleidsveld	Wetgeving extern	Wetgeving intern
PARAGRAAF GRONDBELEID		Wet ruimtelijke ordening Besluit ruimtelijke ordening Onteigeningswet Wet voorkeursrecht gemeenten	• Nota grondbeleid 2012

Controleprotocol Eijsden-Margraten 2023

1 Algemene bepalingen

1.1 Inleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. De (geactualiseerde) controleverordening is door de raad vastgesteld in februari 2023.In het verlengde van de controleverordening is een controleprotocol opgesteld. In het controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheids-verantwoording en daarmede tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders (hierna: B&W) van de gemeente Eijsden-Margraten.

Het controleprotocol wordt elk jaar geactualiseerd en/of als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Met de invoering van de Wet Rechtmatigheidsverantwoording, vastgesteld door de eerste kamer op 27 september 2022, zal vanaf het boekjaar 2023 elke gemeente zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college van B&W aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat de rechtmatigheids-verantwoording in overeenstemming is met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. De accountant controleert de jaarrekening en geeft daar door middel van de controleverklaring een oordeel over. De controleverklaring omvat vanaf het boekjaar 2023 slechts een oordeel over de getrouwe verantwoording van baten, lasten en balansmutaties. Er is geen sprake meer van een expliciet oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording van het college is overigens wel onderdeel van de controle op getrouwheid door de accountant. Het opstellen van een rechtmatigheidsverklaring vraagt meer nadruk op de (verbijzonderde) interne controle.

Tot en met boekjaar 2022 gaf de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af.

1.2 Doelstelling

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het controleprotocol als doel de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en de rapporteringstoleranties ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de bedrijfsvoering paragraaf vast te leggen.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan:

- het college van de gemeente Eijsden-Margraten over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheidscontroles en de daarvoor geldende normstellingen en;
- de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit en de daarvoor geldende normstellingen voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Eijsden-Margraten.

De gemeenteraad dient via het vaststellen van de controleprotocol te (her)bevestigen:

- de rapporteringsgrens ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de bedrijfsvoeringsparagraaf;
- de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Het Verbijzonderde interne controleplan Eijsden-Margraten biedt achtergrondinformatie omtrent de uitvoering van de verbijzonderde interne controles als instrument voor de controle op de rechtmatigheid door het college. Jaarlijks wordt een controle plan opgesteld door concerncontroller en vastgesteld in het college.

Jaarlijks wordt ook een normenkader opgesteld door de concerncontroller. Het normenkader geeft de reikwijdte van de controle aan. Het laat zien welke wetgeving en beleidsregels van toepassing zijn bij de controle.

1.3 Wettelijk kader

Artikel 213 Gemeentewet schrijft voor dat de raad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de raad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren verantwoordingsgrens en rapporteringstoleranties.

1.4 Rapportagemomenten van de accountant

Twee keer per jaar vindt er een accountantscontrole plaats. Aan het einde van het jaar is dat de interim controle en aan het begin van het daarop volgende jaar de jaarrekeningcontrole. Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt:

- **Managementletter:** de managementletter wordt na afronding van de interim controle opgeleverd door de externe accountant aan het college van B&W. Dit document bevat mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten over de processen en procedures en overige van belang zijnde onderwerpen. De reactie op de managementletter wordt vastgesteld door het college van B&W. In het verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole komen de (eventueel) uit de managementletter voortvloeiende significante bevindingen aan bod;
- **Verslag van bevindingen (accountantsverslag):** dit document wordt na afronding van de jaarrekeningcontrole opgesteld. Het verslag van bevindingen beantwoordt de vraag of de inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken.

De accountant bespreekt, conform de controleverordening Eijsden-Margraten 2023, voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van) de raad (commissie P&C).

Het verslag van bevindingen wordt vastgesteld door de Raad.

Controleverklaring

Ook deze verklaring wordt opgesteld na afronding van de controle op de jaarrekening. De controleverklaring geeft een oordeel over de mate waarin de jaarrekening een getrouw beeld geeft in overeenstemming met de verslagleggingsvoorschriften.

2 Algemene uitgangspunten voor de controle

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd worden door de door de raad benoemde accountant.

Met ingang van 2023 wordt het college van B&W verantwoordelijk voor een Rechtmatigheids-verantwoording.

Voor een toelichting op het begrip rechtmatigheid in relatie tot de (accountants)controle bij gemeenten en provincies wordt onder meer verwezen naar het Besluit accountantscontrole decentrale overheid (Bado), Notitie Rechtmatigheidsverantwoording (Bado) en de Kadernota Rechtmatigheid.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) dat "de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen".

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

• Calculatiecriterium • Valuteringscriterium • Adresseringscriterium • Volledigheidscriterium • Aanvaardbaarheidscriterium • Leveringscriterium	Afgedekt door getrouw beeld van de accountantsverklaring
• Begrotingscriterium • Voorwaardencriterium • Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Afgedekt door verantwoording college

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt aandacht besteed aan de meeste van bovengenoemde criteria. Ondanks dat de criteria door de accountantscontrole worden afgedekt, worden ze door de organisatie, de verbijzonderde interne controle, waar van toepassing ook meegenomen bij de rechtmatigheidscontrole.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt aandacht besteed aan volgende criteria:

- het begrotingscriterium;
- het voorwaardencriterium.
- het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);

De rechtmatigheidsverantwoording dient door het college te worden afgelegd. De toelichting hierover wordt nader uitgezet in hoofdstuk vier.

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording – als een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring wordt geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect van de rechtmatigheid. Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De accountant zal toetsen of de jaarrekening getrouw is, en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft.

De controle van de jaarrekening door de accountant is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (BBV);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in artikel 58a van het BBV.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet, het besluit Accountantscontrole decentrale overheden, de Kadernota Rechtmatigheid alsmede de uitgangspunten en standpunten van de commissie BBV en de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van het NBA, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

3 Te hanteren materialiteit, verantwoordingsgrens en rapporteringstoleranties

3.1 Algemeen

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Het uitvoeren van werkzaamheden met inachtneming van toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Naast de kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren.

3.2 Materialiteit

Bij het controleren van de jaarrekening hanteert de accountant een bepaalde materialiteit. De materialiteit wordt ook wel gedefinieerd als de omvang die een fout bedrag in de jaarrekening mag hebben, zonder dat het oordeel van de gebruiker hierdoor wordt beïnvloed. De accountant gebruikt de materialiteit voor:

- Het is de basis voor de diepgang van door de accountant uit te voeren werkzaamheden;
- Het is bepalend voor het oordeel van de accountant over de jaarrekening.

Materialiteit speelt op verschillende manieren een rol bij het opstellen van een jaarrekening en de controle daarvan. Allereerst is het een maatstaf van hoe de jaarrekening precies moet zijn opgesteld. Daarbij spelen de kaders en grenzen die de raad met het college afspreekt een rol. De kaders en grenzen worden meegegeven aan de accountant. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt uitgegaan van de gedachte dat gebruikers begrijpen dat materialiteit een rol speelt bij het opstellen van de jaarrekening en dat de opsteller een inschatting heeft gemaakt van de belangen van de specifieke gebruikers.

Voor de controle van een gemeente is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden leidend (Bado). De grenzen voor de bepaling van de materialiteit zijn weergegeven in de onderstaande tabel en zijn gebaseerd op het thans geldende Bado.

Tabel 1

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	afkeurend
Fouten in jaarrekening (% lasten)	<_ 1%	> 1% < 3%		>_ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	<_ 3%	> 3% < 10%	>_ 10%	

3.3 Verantwoordingsgrens

Om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven moet de raad aangegeven welke grens het college moet gebruiken bij haar verantwoording over de rechtmatigheid. De bandbreedte voor de verantwoordingsgrens is minimaal 0% en maximaal 3%. De verantwoordingsgrens kan als volgt worden gedefinieerd:

"De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves".

De gemeenteraad is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden. Deze is in de financiële verordening reeds vastgesteld.

Het is mogelijk om van de minimale verantwoordingstoleranties af te wijken. Dit zou betekenen dat de tolerantie scherper gesteld kan worden. In het programma van eisen voor de benoeming van de accountant is echter uitgegaan uit van de minimale verantwoordingstolerantie, zoals opgenomen in het besluit accountants provincies en gemeenten. Er zijn geen redenen om van deze normen af te wijken. Vandaar dat wij u voorstellen om de in tabel 1 gehanteerde maatstaven ook bij de controle van de jaarrekening 2023 toe te passen. In 2022 zijn al wel de nodige voorbereidingen getroffen om het proces van de verbijzonderde interne controle door te ontwikkelen zodat de rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2023 door het college kan worden afgegeven.

3.4 Rapporteringstoleranties

Het college is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringsparagraaf indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het college hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het college zich niet alleen tot het geven van een toelichting alleen bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Om tegemoet te komen aan de behoefte om inzicht vanuit de raad, rapporteert het college derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting richting de raad.

<u>Single information Single audit (SiSa)</u>

Vanaf 2006 is Single Information Single Audit (SiSa) van toepassing voor de Gemeentelijke overheid. Dit houdt in dat de gemeenten voortaan minder en maar op één moment verantwoordingsinformatie dienen te verstrekken aan het rijk en provincie over specifieke uitkeringen. Er wordt namelijk aangesloten bij de reguliere jaarrekening van de Gemeente. Daarmee worden ook de totale controlewerkzaamheden van deze informatie sterk verminderd.

De regeling wordt elk jaar door het Ministerie van BZK geactualiseerd voor wat betreft het aantal regelingen dat hieronder valt. Het actuele overzicht is te vinden op de website van het Ministerie. De controle door de accountant wordt uitgevoerd aan de hand van de nota verwachtingen accountantscontrole. In zijn verslag van bevindingen neemt de accountant per specifieke uitkering de

fouten en onzekerheden op. Het gaat hier om fouten/ onzekerheden die niet door de gemeente kunnen worden gecorrigeerd.

4 Reikwijdte rechtmatigheidscontrole

4.1 Algemeen

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) dat "de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen".

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door de gemeenteraad.

De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst zal door gemeente opgenomen worden in de jaarrekening.

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- Begrotingscriterium;
- Voorwaardencriterium;
- Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

Bovenstaande criteria komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. Rechtmatigheidscriteria die ook de getrouwheid raken zijn geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Bijvoorbeeld: constatering van een verslaggevingsfout is geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de constatering dat een post in de jaarrekening niet voldoet aan de uitgangspunten van het BBV hoeft niet opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

4.2 Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. In de (programma)begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen moeten passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Hierin is opgenomen dat bestedingen die uitstijgen boven de in de begroting opgenomen programmabudgetten niet als onrechtmatig worden aangemerkt, als voor de accountant bij de controle vaststaat dat de begrotingsoverschrijding binnen de beleidskaders van de gemeenteraad valt of compensatie mogelijk is door met de hogere lasten rechtstreeks samenhangende inkomsten. Het bepalen of begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de gemeenteraad. Als de overschrijdingen zijn toegelicht en de jaarrekening wordt vastgesteld door de raad, zijn de overschrijdingen overschrijdingen alsnog rechtmatig. Alleen een begrotingsoverschrijding die onrechtmatig is, wordt vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording

4.3 Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden, waarop door het college wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke verordeningen. Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden zoals

die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. In het normenkader zijn de interne en externe regels opgenomen, die het college in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken.

Het voorwaardencriterium bepaalt in belangrijke mate de inspanningen die nodig zijn voor de rechtmatigheidscontrole. Door het aanbrengen van beperkingen in de toepassing van genoemde aspecten kunnen de te verrichten interne controle-inspanningen beperkt worden en is de kans op een niet-goedkeurende accountantsverklaring verkleind. Ten aanzien van de gemeentelijke verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen. Oftewel voor de interne regelgeving vindt uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen.

Indien en voor zover bij de controle financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden de onrechtmatige handelingen in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels en kaderstellende besluiten betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie en andere dan kaderstellende collegebesluiten vallen hierbuiten. Mocht tijdens de toetsing toch blijken dat het normenkader niet juist of compleet is en dit consequenties heeft gehad voor de controles, dan geeft het college in de bedrijfsvoeringsparagraaf in de jaarstukken aan welke regels het betreft. De accountant moet dit in zijn verslag bevestigen.

Tenslotte is de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van toepassing bij de controle. De commissie BBV heeft de opdracht zwaarwegende adviezen uit te brengen. Afwijking daarvan is in beginsel niet mogelijk, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om af te wijken. De afwijkingen dienen dan door de gemeente en accountant te worden gedocumenteerd.

4.4 Misbruik en oneigenlijke gebruik criterium

Om misbruik en oneigenlijk (afgekort M&O) gebruik van overheidsgelden te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig. In tegenstelling tot andere getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten gaat het bij het M&O-criterium in het bijzonder om vast te stellen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat de wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. In het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt het college zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid voert kan dit gevolgen hebben voor het accountantsoordeel. Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid – die inherent is aan de regeling – blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven.

De gemeente dient effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. De controle richt zich op:

- toetsing in hoeverre in bestaande procedures deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik zijn genomen alsmede de werking van de getroffen maatregelen vaststellen;
- actualiteit van het M&O-beleid.

5 Rapportering door de accountant en college

Gedurende het jaar zal het college aandacht dienen te schenken aan de rechtmatigheidsvraagstukken en hierover rapporteren. Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant. De opvolging van bevindingen van interne- en externe controle waaronder rechtmatigheidsonderzoeken is een belangrijk onderdeel van de verbetercyclus. Hierna wordt in het kort toegelicht wat dit inhoudt.

5.1 College: Rechtmatigheidsverklaring

Vanaf boekjaar 2023 rapporteert het college over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag en geeft hierover een rechtmatigheidsverklaring af.

Gedurende het jaar worden de controlebevindigen, gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag door middel van een controlememorandum met de procesverantwoordelijke besproken. Daarnaast worden er aanbevelingen gedaan naar aanleiding van de rechtmatigheidscontroles om de toekomstige fout of onduidelijkheid te mitigeren. De opvolging van de aanbevelingen zal nauwlettend worden gemonitord door de concerncontroller .

5.2 Accountant: Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant de interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van de interim-controle wordt na afronden van de interim-controle een managementletter uitgebracht aan het college. Bestuurlijk relevante uitkomsten van de interim-controle worden ter kennisname aan de P&C commissie aangeboden via een managementletter.

5.3 Accountant: Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarstukken een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het College van B&W. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

5.4 Accountant: Controleverklaring

In de Controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring ziet toe op de getrouwheid van de jaarstukken inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De controleverklaring is bestemd voor de raad, zodat de raad de door college van B&W opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

6 Slotbepaling

6.1 Intrekking

Het controleprotocol 2022 wordt ingetrokken op de dag van inwerkintreding van het controleprotocol 2023.

6.2 Inwerkingtreding

Het controleprotocol 2023 treedt in werking op 1 januari 2023. Dit betekent dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2023 en later.

6.3 Citeertitel

De verordening wordt aangehaald als: Controleprotocol van de gemeente Eijsden-Margraten 2023.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Eijsden-Margraten

de raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Bijlage 1: Overzicht normenkader 2023