

1. Inleiding

Op grond van artikel 213, lid 2, Gemeentewet is de gemeenteraad (raad) verplicht een accountant aan te wijzen voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen (artikel 213, lid 3 en 4, Gemeentewet).

Vanaf het boekjaar 2023 neemt het College van Burgemeester & Wethouders (College) zelf een verklaring rechtmatigheidsverantwoording (RMV) op in de jaarrekening. Deze geeft inzicht in het (financieel) rechtmatig handelen van de gemeente. Waar de accountant eerder een oordeel vormde over de getrouwheid en rechtmatigheid van het jaarverslag, beperkt de accountant zich vanaf 2023 tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Dit is dus inclusief de bijbehorende RMV. De accountant geeft vanaf het boekjaar 2023 geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De Raad van Meppel heeft in zijn vergadering van 14 februari 2024 besloten de aanbesteding voor de accountantsdiensten 2024 – 2027 te gunnen aan ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V. In het beschrijvend document bij de aanbesteding is de aard, inhoud en omvang van de inzet van de accountant aangegeven.

Object van controle is dus de jaarrekening 2025 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2025 zoals uitgeoefend door of namens het College.

2. Doelstelling

De raad kan de accountant alleen verdere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen. De minimumeisen kunnen dus worden verzwamd, maar niet worden verlicht.

Het doel is om hierbij verdere 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 Meppel.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle

Zoals in artikel 213, lid 3, van de Gemeentewet is voorgeschreven zal de accountantscontrole van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, zich richten op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en
- de grootte en samenstelling van de activa en passiva;
- de getrouwe weergave van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming
- met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen,
- waaronder gemeentelijke verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe 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 (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de getrouwheid van de door het College afgegeven rechtmatigheids-verantwoording;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de accountantscontrole zullen de verdere regels die bij of krachtens algemene

maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet, Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid alsmede de stellige uitgangspunten en standpunten van de Commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Commissie BBV) en de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van het NBA, bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder getrouwheid wordt begrepen, volgens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG), dat de in de rekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties getrouw tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen".

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast en de rechtmatigheids-verantwoording – als een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring wordt geen afzonderlijk oordeel gegeven over het aspect van de financiële rechtmatigheid.

Het College neemt, zoals eerder aangegeven zelf de verklaring over de RMV op in de jaarrekening. De accountant zal enkel toetsen of de jaarrekening getrouw is. Als en voor zover door de Raad van Meppel, op advies van de auditcommissie, ook nu nog specifieke aandachtspunten ten behoeve van de controle van de jaarrekening worden aangedragen, zullen daarover nadere afspraken worden gemaakt met de accountant.

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant hanteert 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 getrouwheidscontrole en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Het uitvoeren van de werkzaamheden met inachtneming van de toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening.

In het Bado staan minimeisen voor de te hanteren toleranties. Deze zijn:

Soort controleverklaring	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend
Fouten én onzekerheden in de jaarrekening (% van lasten)	2%	2%-4%	> 4%

Fouten én onzekerheden

De definitie is: "fouten én onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid en/of rechtmatigheid van de aan de jaarrekening ten grondslag liggende beheerhandelingen."

Goedkeuringstolerantie

De definitie is: "het bedrag dat de som van fouten én onzekerheden in de jaarrekening in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed."

In de begroting 2025 zijn de totale jaarlasten (excl. de toevoegingen aan de reserves) begroot op € 157,873 miljoen. Op basis hiervan betekenen bovengenoemde percentages, dat een totaalbedrag aan fouten én onzekerheden in de jaarrekening van circa € 3,157 miljoen de getrouwheidsverklaring in de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

Deze marges zijn gebaseerd op de begroting; maatgevend is uiteindelijk echter het werkelijke totaal van de betreffende lasten in de jaarrekening.

Rapporteringstolerantie

De definitie is: "het bedrag waarboven de Raad wenst dat de accountant zijn bevindingen rapporteert in het verslag van bevindingen". Deze bedraagt 5% van de goedkeurings-toleranties zoals deze hiervoor aangegeven.

Het staat de accountant overigens vrij te rapporteren over bevindingen ten aanzien van lagere bedragen, die naar zijn oordeel bestuurlijk of anderszins relevant zijn. Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement).

5. Normenkader en toetsingskader getrouwheid

De accountantscontrole vanuit een getrouwheidsperspectief is voor het controlejaar limitatief en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen gericht op de naleving van:

- de van toepassing zijnde externe regelgeving, i.c. de wettelijke kaders op Europees en nationaal niveau en
- het lokale kader dat, naast de begroting, bestaat uit interne regelgeving voor wat betreft de door de Raad vastgestelde verordeningen.

Ten aanzien van de interne regelgeving vindt uitsluitend een getrouwheidcontrole plaats naar het recht, de hoogte en de duur van financiële beheershandelingen, tenzij tegen derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

De voor recht, hoogte en duur van belang zijnde bepalingen zijn aangegeven op een door het College aan de accountant te verstrekken overzicht.

Als en voor zover bij de controle materiele financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de Raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Dit betekent dat interne regels van College naar ambtelijke organisatie c.q. college-besluiten daar buiten vallen.

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld, is het onmogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dit betekent dat in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving, zoals die is opgenomen in het normenkader, niet voorziet dan wel (interpretatie-)ruimte laat, het College gemandateerd is om beslissingen te nemen.

6. Rapportering door de accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interimcontrole

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt voor november een verslag (managementletter) uitgebracht aan het College. Bestuurlijk relevante zaken worden ook aan de Raad (boardletter) gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

In overeenstemming met de Gemeentewet wordt over de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan de Raad en in afschrift aan het College.

In het verslag van bevindingen bij de jaarrekening wordt door de accountant:

- een oordeel gegeven over de getrouwheid van de jaarrekening, rekening houdend met de in deze aanwijzingen opgenomen goedkeuringstoleranties;

- inzicht geven in de voor het oordeel geconstateerde fouten en onzekerheden, rekening houdend met de in deze aanwijzingen opgenomen rapporteringstoleranties;
- gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de
- beheersorganisatie een getrouw financieel beheer daarover waarborgen.

Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, ten aanzien van getrouwheid. Deze accountantsverklaring is bestemd voor de Raad, zodat deze de door het College opgestelde jaarrekening definitief kan vaststellen.

Normenkader 2025

Nr.	Citeertitel van de regeling	Datum in werking
0,01	Gemeentewet	01-01-2021
0,02	Algemene Plaatselijke Verordening Meppel	16-12-2020
0,03	Algemene Wet Bestuursrecht	01-01-2021
0,04	Burgerlijk wetboek	01-01-2021
0,05	Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte	01-05-2021
0,06	Grondwet	21-12-2018
0,07	Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)	01-07-2019
0,08	Wet financiële verhouding	22-03-2018
0,09	Algemene termijnwet	10-10-2010
0,10	Mandaat-, volmacht- en machtigingsbesluit gemeente Meppel	10-09-2020
0,11	Autorisatiebesluit voor het Inlichtingenbureau	01-01-2022
0,12	Wet basisregistratie personen	03-02-2019
0,14	Code Interbestuurlijke Verhoudingen	2005
20,20	Ambtenarenwet	01-01-2020
1,01	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)	15-12-2013
1,02	Wet Houdbare overheidsfinanciën (Hof)	01-01-2019
1,03	Besluit Leningsvoorwaarden decentrale overheden	01-01-2001
1,04	Wet op de omzetbelasting 1968	01-01-2020
1,05	Wet BTW compensatiefonds	01-01-2015
1,06	Wet op de Vennootschapsbelasting 1969	01-01-2021
1,07	Verordening Verzuimvergoeding gemeente Meppel	09-10-2019
1,08	Verordening Precariobelasting	01-01-2021
1,09	Financiële verordening gemeente Meppel (212)	09-11-2017
1,10	Controleverordening gemeente Meppel (213)	24-12-2003
20,06	Financieel toezichtkader "Zichtbaar toezicht in Drenthe"	onbekend
20,07	Besluit gegevens financiering lagere overheden	01-01-1987
20,13	Regeling Schatkistbankieren Decentrale Overheden	01-01-2022
20,14	Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden	05-04-2009
20,15	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheid	30-12-2014
20,16	Nota financiering - Financieringsbeleid en -statuut	30-06-2010
20,17	Verordening leges	01-01-2021
2,01	Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)	01-07-2019
2,02	Wet BTW compensatiefonds	01-01-2015
2,03	Wet op de omzetbelasting 1968	01-01-2020
2,08	Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW 2016)	29-06-2020
2,09	Aanbestedingswet	18-04-2019
2,10	Aanbestedingsbesluit	01-07-2020
20,21	CAR-UWO	01-01-2020
20,22	Sociale verzekeringswetten	divers
20,23	Wet op de loonbelasting	01-01-2021
20,24	Arbeidsomstandighedenwet	01-12-2020
20,25	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)	10-07-2021
20,26	Werkkostenregeling	01-01-2015
20,27	Wet Normering Topinkomens (WNT)	01-01-2021
20,28	Wet arbeid en zorg	01-07-2020
20,31	Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers	01-01-2021
20,32	Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden gemeente Meppel	12-05-2017
20,33	Woningfinancieringsregeling	12-02-1998
4,01	Algemene wet inzake Rijksbelastingen	01-01-2021
4,02	Wet waardering onroerende zaken	01-01-2020
4,03	Invoeringswet 1990	01-01-2021
4,04	Kostenwet invordering rijksbelastingen	01-01-2021
4,05	Verordening onroerende-zaakbelastingen	01-01-2020
4,06	Verordening reinigingsheffingen	01-01-2020
4,07	Verordening rioolheffing	01-10-2015
4,08	Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke belastingen	04-04-2013
4,10	Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen Meppel	01-01-2024
4,11	Afvalstoffenverordening gemeente Meppel 2018	20-10-2020
5,01	Autorisatiebesluit BRP colleges van B&W en DB van de gemeentelijke samenwerkingsverbanden	01-04-2024
5,02	Participatiewet	01-01-2021
5,03	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	01-01-2021
5,04	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	01-01-2021
5,10	Regeling vergoeding in Meppel opgevangen Oekraïense vluchtelingen	10-03-2022
5,11	Beleidsregels regeling opvang ontheemden Oekraïne	19-08-2024
6,01	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015	01-07-2020
7,01	Jeugdwet	01-07-2020
7,05	Verordening Jongerenraad gemeente Meppel	14-03-2024

Nr.	Citeertitel van de regeling	Datum in werking
8,01	Verordening Sociaal Domein gemeente Meppel (incl. tarievenlijst)	01-01-2018
	Wijzigingsverordening Sociaal Domein 2022-1	01-01-2022
8,05	Wet kinderopvang	01-01-2021
20,10	Wet gemeentelijke schuldhelpverlening	01-01-2021
20,13	Beleidsregels Eenmalige energietoeslag Meppel	15-03-2022
20,19	Drents Kwaliteitskader	2018
20,20	Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza)	
9,01	Woningwet	01-01-2021
9,03	Wet ruimtelijke ordening	01-07-2018
9,04	Besluit ruimtelijke ordening	01-07-2017
9,05	Nota grondbeleid	??
9,06	Algemene verkoopvoorwaarden voor grond 2025 Gemeente Meppel	01-06-2025
10,01	Algemene subsidieverordening Meppel	07-04-2011
10,05	Subsidieplafonds	15-11-2021
11,01	Woningwet	01-01-2021
11,02	Wet natuurbescherming	10-03-2021
11,11	Erfgoedverordening 2017	07-12-2017
11,17	Verordening fysieke leefomgeving	01-01-2022
12,01	Van toepassing zijnde specifieke subsidieregelingen	
12,02	Subsidieregeling Veilig en Bereikbaar Drenthe 2022-2025	01-01-2022
12,03	Regeling informatieverstrekking SISA	30-03-2019
12,04	Financiële-verhoudingswet	22-03-2018
13,01	Paspoortuitvoeringsregeling Nederland 2001	01-01-2021
13,02	Paspoortwet	01-01-2021
13,03	Wet rechten burgerlijke stand	16-02-2019
13,05	Wet BRP	03-02-2019
14,01	Woningwet	01-01-2021
14,02	Huisvestingswet 2014	01-01-2021
14,03	Leegstandwet	13-06-2018
14,04	Besluit markt en overheid	01-07-2012
14,05	Mededingingswet (met als onderdeel "Wet Markt en Overheid")	01-01-2019
14,06	Verordening Starterslening gemeente Meppel	10-10-2019
14,09	Verordening subsidiëring van woonconsumenten (en -organisaties)	12-02-1998
14,10	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Gemeente Meppel	28-06-2012
14,11	Verordening duurzaamheidsleningen Gemeente Meppel	09-05-2013
14,12	Wet goed verhuurderschap	01-07-2023
14,13	Ligplaatsenregeling	?
14,13	Besluit goed verhuurderschap	01-07-2023
15,01	Verordening marktgelden	01-01-2021
15,06	Verordening havengelden	10-12-2020
15,07	Havenverordening Meppel	06-06-2013
16,01	Verordening Parkeerbelastingen	10-12-2020
16,02	Parkeerverordening gemeente Meppel	04-03-2010
16,03	Wegsleepverordening gemeente Meppel	21-04-2005
17,01	Wet Inburgering	01-01-2022
19,01	Verordening lijkbezorgingsrechten	01-01-2021
22,03	Drank en horecawet	01-07-2021
80,10	Wet versterking decentrale rekenkamers	01-01-2024
80,17	Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik	
20,31	Bekendmakingswet	01-07-2015
20,33	Wet straffen en beschermen	01-07-2021
20,35	Beveiligingsplan en beheerregels Suwinet 2021-2022	01-01-2021