gemeente
eijsden-margraten

Aan de gemeenteraad

Raadsvoorstel

Onderwerp
Controleprotocol en normenkader 2021

Beslispunt(en)
Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2021 voorde controle van de jaarrekening 2021 vast te stellen waarbij:
De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2021 wordt uitgesloten van het normenkader.

Toelichting

Aanleiding / motivering
Op 29 september 2015 is de Controleverordening Eijsden-Margraten 2015 (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.

De accountant controleert de getrouwheid van de cijfers van de jaarrekening en controleert eveneens of de gemeente Eijsden-Margraten rechtmatig heeft gehandeld. De verwachting was dat het college vanaf 2021 zelf een rechtmatigheidsverklaring zou gaan verstrekken, echter de wetgever heeft dit uitgesteld en naar verwachting zal nu vanaf 2022 deze verplichting in gaan. Daarmee blijft de opzet van de accountantscontrole 2021 cf. de opzet van de voorgaande jaren.

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 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 (waaronder getrouwheid en rechtmatigheid) 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. Scherpere eisen betekent overigens wel meer werkzaamheden voor de accountant.

Daarnaast is het voor de controle van rechtmatigheid noodzakelijk om:

- De accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven;
- De normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren omdat deze niet jaarlijks dezelfde zijn;
- De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen kaderstellende collegebesluiten aanvullend op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

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.
Ten opzichte van 2020 is de goedkeuringstolerantie in 2021 verhoogd van € 578.000 naar € 599.000.De tolerantie bedraagt in 2021, net als in 2020, 1% van de totale lasten.

Relatie met bestaand beleid en strategische visie / integraliteit
De accountant controleert de getrouwheid van de cijfers van de jaarrekening en controleert eveneens of de gemeente Eijsden-Margraten rechtmatig heeft gehandeld. Een van de rechtmatigheidseisen betreft het begrotingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen is in beginsel sprake van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien mogelijk het budgetrecht van Provinciale Staten of de gemeenteraad in het geding is. De financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Gevolgen

Burgerparticipatie, toelichting en verantwoording
Dit is een interne aangelegenheid van de raadwaardoor burgerparticipatie niet aan de orde is.

Financiële en personele aspecten, incidenteel / structureel, begrotingspost
In de begroting is rekening gehouden met de kosten van de controles die door onze externe accountant worden uitgevoerd.

Planning, uitvoering en evaluatie
De jaarrekeningcontrole wordt in het voorjaar van 2021 uitgevoerd. De zogenaamde interim controle wordt medion november 2021 uitgevoerd.

Beeldvormende vergadering op 11-10-2021.
Besluitvormende vergadering op 19-10-2021.

Communicatie
Via regulier besluitvormingsproces. De momenten waarop u als Raad betrokken wordt bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 zullen worden opgenomen in de nog op te stellen voorraadagenda 2022.

Maatschappelijke effecten
Middels deze vaststelling worden de kaders geschept waaromtrent de accountant de controle op getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening 2021 en rechtmatig handelen van de gemeente in begrotingsjaar 2021 kan controleren.

Privacy
Niet van toepassing.

Risico's
Het besluit dient te worden genomen om de kaders voor de accountantscontrole te bepalen.

Het college van Eijsden-Margraten
De gemeentesecretaris, De voorzitter,

Drs. M.A.G. Gerits Drs. G.J.M. Cox

gemeente
eijsden-margraten

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Eijsden-Margraten

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

gelet op de behandeling in de Beeldvormende vergadering en raadsvergadering;

Besluit:
Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2021 voorde controle van de jaarrekening 2021 vast te stellen waarbij:
De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2021 wordt uitgesloten van het normenkader.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 19 oktober 2021.

De griffier,	De voorzitter,
Mr. M. Verbeet	Drs. G.J.M. Cox

Controleprotocol Eijsden-Margraten 2021

Inleiding

Op 29 september 2015 is de vigerende Controleverordening Eijsden-Margraten 2015 (ex artikel 213) vastgesteld. Het controleprotocol is een jaarlijkse uitwerking van deze verordening.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeente een aantal zaken nader regelen. Dit controleprotocol heeft als doel de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, het daarbij geldende normenkader en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Eijsden-Margraten.

Er gelden algemene uitgangspunten in het kader van getrouwheid en rechtmatigheid voor de controle op de jaarrekening. De controle van de jaarrekening is gericht op het geven van een oordeel over:

1. de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva,
2. het rechtmatig tot stand komen van de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen,
3. de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken,
4. het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens maatregel van bestuur te stellen regels zoals bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten),
5. de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. Niet ieder document of iedere financiële handeling wordt gecontroleerd, maar de accountant richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten, balansmutaties en financiële beheers handelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie.

De goedkeuringstolerantie wordt als volgt gedefinieerd: het bedrag dat de som der fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in de jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed.

Het verschil tussen fouten en onzekerheden is dat van de controlebevindingen betreffende fouten onbetwist vaststaat dat deze zonder correctie tot een fout in de jaarrekening zullen leiden, terwijl bij onzekerheid de invloed van de controlebevinding op de jaarrekening kan worden betwist.

Naast de goedkeuringsrapportages wordt ook de rapporteringstolerantie onderkend. De rapportagetolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn voorschriften opgenomen t.a.v. de oordeelsvorming over de jaarrekening door de accountant.

In onderstaande tabel worden de minimumeisen vermeld:

Tabel 1

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

Het is mogelijk om van de minimale goedkeuringstoleranties 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 goedkeuringstolerantie, 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 2021 toe te passen.

Voor de accountantscontrole over de jaarrekening 2021 betekent dit concreet het volgende:

1. de goedkeuringstolerantie ten aanzien van de fouten in de jaarrekening is vastgesteld op 1% van de totale lasten van de primitieve begroting 2021. Dit betekent 1% x € 59.998.000 = € 599.980,
2. de goedkeuringstolerantie is ten aanzien van onzekerheden in de controle vastgesteld op 3% van de totale lasten van de primitieve begroting 2020. Dit betekent 3% x € 59.998.000 = € 1.799.940,
3. naast de zogenaamde goedkeuringstolerantie rapporteert de accountant over alle individuele fouten groter dan 0,1% van de totale lasten van de primitieve begroting. Dit betreffen geconstateerde fouten in de jaarrekening die niet hersteld zijn.

NB: bij het controleren van de jaarrekening 2021 wordt uitgegaan van de werkelijk verantwoorde lasten in 2021 om de goedkeuringstolerantie te bepalen.

Met ingang van het boekjaar 2006 is de gemeente op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor een groot aantal specifieke uitkeringen op te nemen in de zogenoemde SISA-bijlage bij de jaarrekening. Voor de accountantscontrole op deze specifieke uitkeringen zijn door het Ministerie van Binnenlandse zaken en Koningsrelaties nadere aanwijzingen gegeven in de vorm van een toetsingskader en de nota verwachtingen accountantscontrole 2021. Geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van dit besluit in het verslag van bevindingen te worden opgenomen, indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

1. € 12.500 indien de omvangbasis kleiner of gelijk is aan € 125.000
2. 10% indien de omvangbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000
3. € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000.

Reikwijdte accountantscontrole

Voorafgaand aan de accountantscontrole kan in overleg met de accountant vastgesteld worden aan welke posten van de jaarrekening, de posten van deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten of de gemeentelijke organisatieonderdelen bij de controle specifieke aandacht moet worden besteed en welke rapporteringstoleranties daarbij moeten worden gehanteerd.

Aangezien de accountant de controle zo inricht dat alle onrechtmatigheden die de rapporteringstoleranties overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen, adviseren wij u om de accountant geen extra aandacht aan specifieke controles te laten besteden. Dit laat onverlet dat wel specifieke aandacht uitgaat, cf. voorgaande jaren. naar controles in het sociaal domein.

Normenkader

Er is een overzicht opgesteld met de in het kader van de rechtmatigheid te toetsen algemene (externe) en specifieke (interne) wet- en regelgeving geldend voor de gemeente Eijsden-Margraten.

Dit overzicht wordt na iedere college- en raadsvergadering geactualiseerd. In bijgaand normenkader zijn de wijzigingen tot 1 januari 2021, die betrekking hebben op boekjaar 2021, opgenomen. Dikgedrukt staan de voor 2021 nieuwe verordeningen / beleidsstukken vermeld.

Er vindt een toets plaats op basis van het normenkader. Deze toets ziet op de financiële rechtmatigheid van de verantwoording. Door het opstellen van het normenkader wordt een kader geboden voor de reikwijdte van de accountantscontrole zoals vastgelegd in artikel 213 van de Gemeentewet.

Rechtmatigheidscriteria
Voor de oordeelsvorming van het financieel beheer wordt, naast de getrouwheidcriteria, aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het voorwaardencriterium.
2. het begrotingscriterium
3. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het voorwaardencriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/ voorwaarden zijn afkomstig uit diverse interne en externe regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Baten, lasten en balansmutaties zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen gemeentelijke regelgeving.

Door de raad zijn in de verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. De interne controle met betrekking tot de rechtmatigheid zal worden uitgevoerd aan de hand van het interne controleplan.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2018 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Voor de afsluitende oordeelsvorming is het van belang in hoeverre begrotingsoverschrijdingen passen binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of gecompenseerd worden door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad, Zie voor bepaling hiervan de onderstaande tabel, zoals ook is opgenomen in de kadernota rechtmatigheid 2021.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingswijzigingen worden onderkend	***Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel***	***Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel***
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn de praktijk		X

aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in de regelgeving was gedefinieerd.		
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsinpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de Raad.		X
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie-)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de Raad nog geen besluit genomen.		X
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader inzien van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld na een belastingheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. **Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar** **Geconstateerd na verantwoordingsjaar**	 <

De Raad stelt met de vaststelling van het controleprotocol beleid en regels vast inzake begrotingsafwijkingen met betrekking tot de vraag in hoeverre de accountant deze moet meewegen in zijn oordeel. Begrotingsafwijkingen die het gevolg zijn van mutaties in realisatie van de kostenverdeelstaat worden niet meegenomen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

Het misbruik en oneigenlijk criterium

Gemeenten dienen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik te hebben geformuleerd. Het is aan te bevelen dat het college zich in het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt over de opzet, de uitvoering en resultaten van het M&O-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid ten aanzien van een regeling voert, is er geen sprake van een verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling. In Eijsden-Margraten is op onderdelen vorm gegeven aan het M&O beleid en zal in 2019 een actualisatie plaatsvinden van het M&O beleid. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik worden genomen.

De definitie van misbruik is: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies- of –uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

De definitie van oneigenlijk gebruik is “het door aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan”.

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 en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast bevat het verslag van bevindingen de fouten, onzekerheden en/of verbeteringen op het gebied van verslaglegging, rekening houdend met de afgesproken rapporteringtolerantie. Tenslotte wordt hierin de relatie tussen goedkeuringstolerantie en feitelijke bevindingen gelegd.

De accountant bespreekt, conform de controleverordening Eijsden-Margraten 2015, 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 en of er wordt voldaan aan de eisen van rechtmatigheid. De controleverklaring wordt vastgesteld door de Raad.

Bijlage 1: Overzicht normenkader 2021

Normenkader (inventarisatie wet- en regelgeving) 2021 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)	• Bestuursakkoord 2018-2022
1. Mens & Samenleving	Sociaal Domein	Wet bundeling uitkeringen inkomensvoorziening Participatiewet Wet sociale werkvoorziening (WSW) Wet maatschappelijke ondersteuning Besluit Maatschappelijke Ondersteuning Jeugdwet IOAW IOAZ Wet gemeentelijke schuldhulpverlening Wet langdurige zorg Zorgverzekeringswet Wet publieke gezondheidszorg	• Verordening Maatschappelijke Ondersteuning gemeente Eijsden-Margraten 2019 (vastgesteld door de Raad 11-12-2018) • Verordening Jeugdhulp Eijsden-Margraten 2019 (vastgesteld door de Raad 11-12-2018) • Centrumregeling verwerving Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019 (vastgesteld door Raad 25-9-2018 • Centrumregeling verwerving Wmo-ondersteuning en beschermd wonen (vastgesteld door Raad 22-10-2019)

		Wet en besluit inburgering Wet gemeentelijke schuldhulpverlening BBZ Tozo TONK	• 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.
	Vitale inwoners en gemeenschappen	Wet collectieve preventie volksgezondheid Wet primair onderwijs Wet voortgezet onderwijs Wet educatie en beroepsonderwijs Wet op de basiseducatie Wet op de leerplicht Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen	• Verordening leerlingenvervoer gemeente Eijsden-Margraten 2014. • 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.
2.Landschap&Natuur	Buitengewoon buitengebied		• Integraal omgevingsbeleidsplan Vergunningverlening, toezicht en handhaving Wabo 2017-2021
	Economie, recreatie en toerisme	Winkeltijdenwet Drank- en horecawet	• Verordening op de heffing en invordering toeristenbelasting 2021, (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Verordening op de heffing en invordering watertoeristenbelasting Eijsden-Margraten 2021, (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Gewijzigde Verordening winkeltijden Eijsden-Margraten 2017
	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)
3. Klimaat&Energie	Klimaat en energie		• Stimuleringsregeling vergroenen tuinen (vastgesteld 01-06-2021 door de Raad)
	Duurzaamheid		• Verordening duurzaamheidslening Eijsden-Margraten 2016, eerste wijziging (vastgesteld door de Raad 19-2-2019)
	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 • Verordening starterslening gemeente Eijsden-Margraten 2021, (vastgesteld door de Raad 1-6-2021)
	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)
	Omgevingswet	Omgevingswet	• Integraal omgevingsbeleidsplan Vergunningverlening, toezicht en handhaving Wabo 2017-2021
5. Bestuur&Bedrijfsvoering	Openbare orde en veiligheid	Wet op de Veiligheidsregio's Brandweerwet 1995 Winkeltijdenwet Algemene wet bestuursrecht Drank en horecawet Woningwet Wet rampen en zware ongevallen Wet vervoer gevaarlijke stoffen	• 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 • 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 2017 • Nota waarderen en afschrijven Eijsden-Margraten 2017 • Controleverordening 213 gemeente Eijsden-Margraten 2015 • Financiële verordening 212 gemeente Eijsden-Margraten 2017 • Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 213a van de gemeente Eijsden-Margraten 2015 • Verordening op de commissie Planning en Control Eijsden-Margraten • Controleprotocol 2021 inclusief normenkader (vastgesteld door de raad 19-10-2021) • Verordening Duurzaamheidslening Eijsden-Margraten 2016 eerste wijziging (vastgesteld door de Raad op 19-2-2019) • Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2021 Eijsden-Margraten (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2021 Eijsden-Margraten (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Verordening forensenbelasting Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 18-11-2020)

			• De verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing en reinigingsrechten 2021 (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Legesverordening en tarieventabel Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 15-12-2020) • Wijziging Verordening afvalstoffenheffing Eijsden- Margraten 2011 (vastgesteld door de Raad 6-5-2020) • Verordening wet Onroerende Zaakbelasting Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 15-12-2020) • Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten Eijsden-Margraten 2015 en bijbehorende tarieventabel, (vastgesteld door de raad 18-11-2020) • Verordening rechten voor van gemeentewege verleende diensten onder, in of op de openbare weg Eijsden-Margraten 2020 en bijbehorende tarieventabel (10-12-2019) • Treasurystatuut Eijsden-Margraten 2017 • Budgethoudersregeling 2017 • Mandaat en machtigingsregeling tweede wijziging Eijsden-Margraten 2017 • 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	

Programma	Beleidsveld	Wetgeving extern	Wetgeving intern
PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN		Zie financiën en middelen	• Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Verordening forensenbelasting Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Legesverordening en tarieventabel Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 15-12-2020) • Verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrechten Eijsden-Margraten en bijbehorende tarieventabel 2021 (vastgesteld door de Raad 18-11-2020) • Verordening wet Onroerende Zaakbelasting Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de Raad 10-12-2020) • Verordening op de heffing en invordering rioolrechten Eijsden-Margraten 2021 (vastgesteld door de raad 18-11-2020) • Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten Eijsden-Margraten 2015 en bijbehorende tarieventabel (vastgesteld door de raad 18-11-2020) • Verordening rechten voor van gemeentewege verleende diensten onder, in of op de openbare weg Eijsden-Margraten 2020 en bijbehorende tarieventabel (7-11-2019)
PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN			• Beleidsplan risicomanagement en weerstandsvermogen
PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN			• Nota waarderen en afschrijven 2017 (vastgesteld door Raad 13 december
PARAGRAAF FINANCIERING			• Treasurystatuut Eijsden-Margraten 2017

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 (college 22 mei 2018) • 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