CONTROLEPROTOCOL

JAARREKENING 2023

gemeente Simpelveld

1. Inleiding

Bij besluit van 15 april 2020 heeft de gemeenteraad aan RSM Netherlands Accountants N.V. opdracht verstrekt om de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 tot en met 2023, als bedoeld in art. 213 Gemeentewet (GW), voor de gemeente Simpelveld uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Dit controleprotocol is van toepassing op het verantwoordingsjaar 2023. Object van controle is de jaarrekening van de gemeente Simpelveld en daarmede tevens het financieel beheer over het jaar 2023 zoals uitgeoefend door of namens het college.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording, per boekjaar 2023, is de opzet van het controleprotocol en normenkader iets aangepast, met name t.a.v. de verantwoordinggrenzen. De controle van de rechtmatigheid is namelijk vanaf boekjaar 2023 geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college zelf. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college.

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft 2 doelen:

1) 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 Simpelveld.
2) het door de gemeenteraad aangeven van de grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen.

Het controleprotocol treedt niet in de plaats van de bestaande wet- en regelgeving en leidt evenmin tot aanvullende regels. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

1.2 Wettelijk kader

Art. 213 GW schrijft voor dat de gemeenteraad de accountant aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een accountantsverslag.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

De gemeenteraad heeft op 4 februari 2021 de verordening ex art. 213 GW (de Controleverordening) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Simpelveld vastgesteld. Op 14 december 2023 wordt de herziene versie van voornoemde verordening ter besluitvorming aan de gemeenteraad voorgelegd.

Daarnaast dient de accountant voor de jaarrekeningcontrole te beschikken over toetsbare criteria. Hiervoor stelt de raad jaarlijks een normenkader vast met de relevante wet- en regelgeving.

Met dit controleprotocol inclusief het normenkader stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het komende controlejaar, zijnde 2023. Het normenkader (de externe wetgeving en interne regelgeving van toepassing voor de gemeente Simpelveld) is te vinden in de bijlage 1: overzicht regelgeving (extern en intern) per programma.

1.3 WNT en SiSa

De Wet normering topinkomens (WNT) en de daarop gebaseerde regelgeving stellen maxima aan bezoldiging van topfunctionarissen in dienstverband en bij ontslag. Voor bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Hiervoor geldt specifieke wet- en regelgeving:
- de wet normering topinkomens;
- het uitvoeringsbesluit WNT;
- de uitvoeringsregeling WNT;
- het controleprotocol WNT en
- de beleidsregels toepassing WNT.

De beleidsregels zijn voorschriften over het opnemen van verantwoordingsinformatie in de jaarrekening. Het controleprotocol WNT geeft nadere aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de jaarrekeningcontrole op de naleving van de bepalingen van en op grond van de WNT. Zo moet de accountant bij de controle van de WNT-verantwoording specifieke goedkeurings- en rapporteringstoleranties hanteren.

Gemeenten kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek. Dit betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige jaarrekeningcontrole. Deze verantwoording hoort als bijlage bij de jaarstukken (SiSa-bijlage). Het ministerie van BZK publiceert jaarlijks het overzicht welke verantwoordingen onder de SiSa vallen. De accountant controleert de SiSa-bijlage op fouten en onzekerheden en rapporteert hierover in het accountantsverslag.

2. Uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het beoordelen of de door de gemeente opgestelde rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De accountant stelt vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van het normenkader en de verantwoordingsgrens zoals vastgesteld door de raad;
- 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 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten) en
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels, die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van art. 213 lid 6 GW evenals de meest recente Kadernota Rechtmatigheid, de adviezen van de Commissie BBV alsmede de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA) uitgegeven door NBA, bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

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 gemeentelijke verordeningen”. Het gaat hier dus om financiële rechtmatigheid en niet om het juridische begrip rechtmatigheid (= het voldoen aan wet- en regelgeving).

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant hanteert in de controle de door de gemeenteraad bepaalde goedkeuringstoleranties 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 materiële fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties, deelwaarnemingen (al dan niet statistisch) en extrapolaties.

In het Bado zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De minimumeisen zijn:

	Strekking controleverklaring:			
Goedkeurings-tolerantie	***Goedkeurend***	***Beperking***	***Oordeel-onthouding***	***Afkeurend***
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	*≤ 1%*	*> 1% < 3%*	*-*	*≥ 3%*
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	*≤ 3%*	*> 3% < 10%*	*≥ 10%*	*-*

Naast bovenstaande kwantitatieve beoordeling zal de accountant ook altijd een kwalitatieve beoordeling hanteren: de zogenoemde “professional judgement” van de accountant met betrekking tot de weging van fouten en onzekerheden.

Op basis van de primaire begroting 2023 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van maximaal € 294.866 en een totaal van onzekerheden van maximaal € 884.598 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

> ***De goedkeuringstolerantie*** *is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed.*

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de *rapporteringstolerantie* onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

> ***De rapporteringstolerantie(s)*** *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. Een lagere rapporteringstolerantie leidt niet tot aanvullende controle- werkzaamheden, maar wel tot een uitgebreider accountantsverslag. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die de raad specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.*

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie zal de accountant aan de raad gespecificeerd rapporteren over de geconstateerde fouten en onzekerheden die per programma voor zover de afzonderlijke afwijkingen een absoluut bedrag van € 25.000 te boven gaan.

Ten aanzien van de verantwoordings- en rapportagegrens van de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar artikel 8 van de actuele artikel 212 verordening.

SiSa

Sinds verslagjaar 2006 is het principe 'single informatie, single audit' (SiSa) van toepassing op een aantal specifieke uitkeringen. Hierbij worden andere goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd. De accountant controleert de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen met in achtneming van de meest actuele Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa.

Geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvang ≤ aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvang > dan € 125.000 en ≤ € 1.000.000 is, of
- € 125.000 indien de omvang > € 1.000.000 is.

WNT

Zoals eerder vermeld gelden voor de WNT aparte toleranties. Deze zijn nader uitgewerkt in de regeling controleprotocol WNT 2023, die met ingang van 6 september 2023 in werking is getreden.

4. Begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheidscriteria

Onder rechtmatigheid wordt in het kader van de accountantscontrole verstaan dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen dat zij in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen.

In het kader van de financiële rechtmatigheidscontrole kunnen de volgende rechtmatigheidscriteria worden onderkend:

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

Van belang is om op te merken dat de rechtmatigheidscriteria die ook de getrouwheid raken geen onderdeel zijn van de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door het college van burgemeester en wethouders wordt afgelegd (bijvoorbeeld een in de jaarrekening geconstateerde verslaggevingsfout).

<u>Het begrotingscriterium</u>
Volgens de “Financiële beheersverordening gemeente Simpelveld” (ex art. 212 GW) mogen de lasten van producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt te staan. Compensatie binnen hetzelfde programma is derhalve mogelijk.

Compensatie tussen de programma’s onderling of dekking van een overschrijding via de algemene dekkingsmiddelen (zoals bedoeld in BBV art. 8 lid 5) zal door de raad moeten worden goedgekeurd en dient bij voorkeur in het boekjaar te worden goedgekeurd. Begrotingsoverschrijdingen die ná het boekjaar worden goedgekeurd zijn in beginsel namelijk onrechtmatig. Vallen deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid dan hoeven deze overschrijdingen niet te worden meegenomen in het oordeel van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid.

Om te voorkomen dat bij de jaarrekening ongewenste discussies ontstaan over allerlei overschreden posten zullen voor de navolgende situaties eventuele afwijkingen via vaststelling van de jaarrekening worden geaccordeerd. Hierbij wordt rekening gehouden met de consequenties voor diverse soorten begrotingsoverschrijdingen zoals deze zijn opgenomen in bijlage 2.

<u>Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)</u>
Gemeenten zullen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben. De gemeente Simpelveld heeft reeds enkele jaren een overkoepelend M&O-beleid dat per 1 januari 2019 geactualiseerd is. M&O-maatregelen zitten verankerd in de administratieve organisatie. Het college verantwoordt zich aan de hand van verrichte verbijzonderde interne controles op de naleving van M&O.

Het voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente 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. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.; en
- recht, hoogte en duur.

De raad is op gemeentelijk niveau kaderstellend en wordt geacht de norm te stellen waaraan het college moet worden getoetst. Concreet betekent dit dat door de gemeenteraad limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de gemeente relevante, voorwaarden de accountant de baten, lasten en balansmutaties dient te toetsen.

5. Verandering rechtmatigheidstoetsing m.i.v. 2023

Tot en met boekjaar 2022 was de controle m.b.t. rechtmatigheid geheel belegd bij de accountant. Vanaf 2023 is de controle op de rechtmatigheid door de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording verschoven naar het college van Burgemeester en Wethouders. De door het college van burgemeester en wethouders af te geven rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarrekening.

Aangezien de accountant van de raad de opdracht krijgt om de jaarrekening te controleren, betrekt de accountant ook de rechtmatigheidsverantwoording in de oordeelsvorming.

De accountant verklaart in de nieuwe situatie dat de *jaarrekening* getrouw is, dat wil zeggen een volledig en juist beeld geeft. Hiermee is ook verklaard dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Deze uitspraak wordt mede gedaan aan de hand van vooraf gestelde normen uit dit controleprotocol. De accountant stelt vast of de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van het normenkader en de verantwoordingsgrens zoals vastgesteld door de raad in dit controleprotocol.

De bedrijfsvoeringsparagraaf is een onderdeel van het jaarverslag. De controlewerkzaamheden van de accountant zijn niet gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van het *jaarverslag*. Wel dient de accountant op basis van regelgeving te toetsen of het jaarverslag overeenkomt met wat in de *jaarrekening* is opgenomen. Dit betekent dat hij of zij marginaal toetst of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. Dit betekent ook dat hij of zij toetst of in de bedrijfsvoeringsparagraaf geen tegenstrijdige informatie is opgenomen ten opzichte van de rechtmatigheidsverantwoording.

6. Communicatie en periodiek overleg

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren.

Overleg met:	**Aantal per jaar:**	**Toelichting:**
Portefeuillehouder Financiën en Financieel management	Ca. drie	Het financieel management is voor de accountant het eerste aanspreekpunt. Er zijn drie natuurlijke momenten: het pre-audit gesprek, de bespreking van de interim-controle en van de eindejaarscontrole. Daarnaast kan naar behoefte worden gekozen voor tussentijdse voortgangsgesprekken.
Afdelingen	PM	Binnen de afdelingen zal naar behoefte, in het kader van de controle, nader overleg van toepassing zijn met de hoofden en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen.
College van burgemeester en wethouders, vaste raadscommissie of gemeenteraad	Op verzoek	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van het college van burgemeester en wethouders, de vaste raadscommissie of de gemeenteraad. Daarbij wordt ervan uitgegaan dat dit gemiddeld 1 keer per jaar is.
Auditcommissie (tevens met Griffier)	Minimaal twee	De auditcommissie bestaat uit afgevaardigden van diverse fracties, de griffie, de portefeuillehouder financiën en ambtelijke ondersteuning. Tussen de accountant en de auditcommissie vindt minimaal 2 keer per jaar overleg plaats ten aanzien van de wettelijke controle, te weten voor dan wel tijdens de uitvoering van de interim-controle door de accountant en na afronding van de eindejaarscontrole. De griffier maakt deel uit van de auditcommissie en met hem zal tijdens de auditcommissie overleg plaatsvinden over bijvoorbeeld de opdrachtverstrekking.

7. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden worden de volgende standaard rapportagemomenten onderkend:

Rapportage:	Tijdstip:	Inhoud:	Gericht aan:
Managementletter	Vanwege de geringe aard en de omvang van de bevindingen die uit ervaring voortvloeien uit de interim-controle worden in dit kader voorkomende bevindingen opgenomen in het accountantsverslag.	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen.	College / Raad
Accountantsverslag	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Wettelijk: de vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast worden resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties weergegeven en de relatie tussen de goedkeuringstolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen weergegeven.	Raad
Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Het oordeel van de accountant van de gemeenteraad over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft in overeenstemming met verslaggevings-voorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in onderdeel 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het accountantsverslag. De accountant rapporteert ook over eventuele significante bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde gegevensverwerking.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven uitmondend in een oordeel over de jaarrekening. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het College van Burgemeester en Wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het college van burgemeester en wethouders zal een rechtmatigheidsverantwoording afleggen en deze opnemen in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de jaarrekening.

Bijlage 1: Overzicht regelgeving (extern en intern) per programma

Overzicht regelgeving (extern en intern) per programma

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
Geldend voor meerdere programma's	- Algemene termijnenwet - Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Algemene wet bestuursrecht - Wet Openbaarheid van Bestuur (tot 1 mei 2022) - Wet Open Overheid (vanaf 1 mei 2022) - Wet bestuurlijke lus - Besluit Begroting en Verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Europese aanbestedingsregels - Aanbestedingswet 2012 - Gids Proportionaliteit / ARW 2020 - Legesbesluit akten burgerlijke stand - Nederlands en internationaal Privaatrecht - Ambtenarenwet - Cao Gemeenten - Wet op de ondernemingsraden - Wet Arbeid en zorg - Wet gelijke behandeling mannen en vrouwen - Algemene wet gelijke behandeling - Wet gelijke behandeling o.g.v. handicap en chronische ziekte - Wet gelijke behandeling op grond van leeftijd bij de arbeid - Wet flexibel werken - Arbeidstijdenwet - Arbeidstijden besluit - Wet arbeid vreemdelingen - Vreemdelingenwet 2000 - Vreemdelingenbesluit 2000 - Voorschrift vreemdelingen 2000 - Arbowet - Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen - Wet werk en zekerheid - Werkloosheidswet - Ziektewet - Overige fiscale wetgeving - Invorderingswet 1990 - Sociale verzekeringswetten - Arbeidsomstandighedenwet - Wet beoordeling Deregulering beoordeling arbeidsrelaties	- Nota inkoop en aanbestedingsbeleid 2020 - Regeling product-verantwoordelijkheid 2010 - Mandaat- en volmachtbesluit 2010, 9e wijzigingslijst d.d. 6-12-2022 - Interne klachtenregeling gemeente Simpelveld - Nota reserves en voorzieningen 2019 - Nota activeren en afschrijven 2021 - Financiële Verordening Gemeente Simpelveld 2021 - Controleverordening Gemeente Simpelveld (ex. Art. 213) - Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid - Verordening op de heffing en de invordering van leges 2023 - Verordening openbare orde en veiligheid 2021 - Verordening fysieke leefomgeving 2021 - Verordening rechtspositie raads- en commissieleden gemeente Simpelveld 2019 - Verordening werkgeverscommissie gemeente Simpelveld	- Art. 1, 5, 6, 9 en 10 (Bepaling m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden.)

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- Wet Gemeenschappelijke Regelingen - (aanpassingswet) Algemene Verordening Gegevensbescherming - Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming - Wet op de omzetbelasting - Wet op de loonbelasting - Wet op de vennootschapsbelasting - Wet financiering decentrale overheden - Wet financiering Sociale Verzekeringen - Wet op de identificatieplicht - Wet verbetering poortwachter - Besluit loonbegrip vergoeding aanzegtermijn en transitievergoeding - Jurisprudentie - Wet dwangsom en beroep bij niet tijdige beslissen		
0. Bestuur en ondersteuning	- Wet dualisering gemeentebestuur - Wet Basisregistratie personen - Besluit verantwoording Burgerlijke stand - Paspoortwet - Wet rechten burgerlijke stand - Paspoortbesluit - Besluit paspoortgelden - Paspoortuitvoeringsregeling Nederland 2021 - Archiefwet - Algemene wet inzake Rijksbelastingen - Wet fido - Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) - Regeling schatkistbankieren decentrale overheden - Rijkswet op het Nederlanderschap - Besluit naturalisatietoets - Besluit optie- en naturalisatiegelden 2022 - Besluit verkrijging en verlies Nederlanderschap - Regeling naturalisatietoets Nederland - Regeling verkrijging en verlies Nederlanderschap - Wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOf) - Financiële verhoudingswet	- Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen gemeente Simpelveld 2013 - Archiefverordening gemeente Simpelveld 2016 - Verordening onroerende-zaakbelastingen 2023 - Verordening hondenbelasting 2023 - Inspraakverordening gemeente Simpelveld 2021 - Verordening intergemeentelijke bezwaarschriftencommissie 2019 - Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning gemeente Simpelveld 2023 - Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive 2015 - Treasurystatuut 2018 - Financiële verordening gemeente Simpelveld 2021	- Art. 6, 7 en 8

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- Wet Waardering Onroerende Zaken - Uitvoeringsbesluiten Wet Waardering Onroerende zaken - Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte - Geschillenregeling waarderingskamer - Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid - Voorschriften waarderingskamer (besluiten en regelingen) - Besluit gegevensverstrekking gemeentelijke belastingheffing - Besluit gegevensverstrekking Wet Waardering onroerende zaken - Besluit proceskosten bestuursrecht - BTW compensatiefonds - Regeling rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers - Regeling vervroegde uittreding - Wet bedrag ineens, RVU en verlofsparen - Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers - Pensioenwet - Pensioenreglement Abp - Wet op de arbeidsongeschikt-heidsverzekering - Wet betaald ouderschapsverlof - Besluit inkomensverhoudingen (2021, ingangsdatum 1-1-2023) - de wet normering topinkomens / WNT: waaronder:; - het uitvoeringsbesluit WNT; - de uitvoeringsregeling WNT; - het controleprocotol WNT en - de beleidsregels toepassing WNT - aanpassingswet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden - Wet Inkomen en Arbeid / WIA - Wet huis voor klokkenluiders - Wet bescherming klokkenluiders - Verhaalswet ongevallen ambtenaren - Reglement rijbewijzen - Algemene Nabestaandenwet - Wet op medische keuringen - Wet Langdurige Zorg - Wet normalisering rechtspositie ambtenaren - Wet invoering extra geboorteverlof		

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- Wet arbeidsmarkt in balans - Wet arbeidsvoorwaarden gedetacheerde werknemers in de Europese Unie - Mediawet 2008 - Faillissementswet - Richtlijn van Europese raad inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten		
1. Veiligheid	- Winkeltijdenwet - Opiumwet - Wet veiligheidsregio's - Wet economische delicten - Alcoholwet - Wet op de kansspelen - Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB) - Wet openbare manifestaties - Politiewet 2012 - Wet gemeentelijke anti-discriminatievoorzieningen - Wet Aanpak Schijnconstructies (WAS) - Wet tijdelijk huisverbod - Tijdelijke wet bestuurlijke maatregelen terrorismebestrijding	- Zie verordening openbare orde en veiligheid, geldend voor meerdere programma's.	
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- Wegenverkeerswet 1994 - Wet personenvervoer 2000 - Wegenwet - Wet geluidhinder (tot 1-1-2024) - Regeling verkeerslichten - Wet wegvervoer goederen - Wet vervoer gevaarlijke stoffen - Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer - Reglement verkeersregels en verkeerstekens - Wijziging Regeling gehandicaptenparkeerkaart - Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften/Wet Mulder	- Zie verordening openbare orde en veiligheid, geldend voor meerdere programma's.	
3. Economie	- Staatssteunregeling - Wet / besluit Markt en Overheid	- Marktverordening - Verordening marktgelden 2021 - Telecommunicatieverordening 2018 gemeente Simpelveld - Verordening Stimuleringsregeling Parkstad Limburg gemeente Simpelveld	

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
4. Onderwijs	- Wet op het primair onderwijs - Wet passend onderwijs - Leerplichtwet - Wet educatie en beroepsonderwijs	- Verordening leerlingenvervoer gemeente Simpelveld 2014 - Verordening bekostiging leerlingenvervoer Simpelveld 2023 - Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs - Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid gemeente Simpelveld	- Art. 1 en 5 - Art. 1, 2, 3, 5, 6, 7 lid 1-2, 8, 9, 10, 11 lid 1-3, 13, 14, 15, 17, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 37 lid 1-3 en 42
5. Sport, cultuur en recreatie	- Erfgoedwet - Wet natuurbescherming (tot 1-1-2024) - Sportbesluit	- Subsidieverordening gemeente Simpelveld 2022 (algemeen deel) - Subsidieverordening gemeente Simpelveld 2022 (bijzondere delen)	- Art. 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 12A, 13, 14, 15, 15A, 16 - Art. 2, 3, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie Jeugdparticipatie; - Art. 2, 3, 18, 19, 20, 21, 22, 23 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie Cultuur; - Art. 2, 3, 15, 16, 17, 18, 19, 20 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie Sport; - Art. 2, 3, 7, 8, 9, 10, 11, 12 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie Ouderenparticipatie; - Art. 2, 3, 14, 15, 16, 17, 18, 19 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie Ma atschappelijke Zorg & Welzijn; - Art. 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie Projectsubsidie; - Art. 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 van

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
			deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie; - Art. 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidie-verordening stimuleringssubsidie investeringen. - Art. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidie-verordening budgetsubsidie.
		- Verordening op de heffing en invordering toeristenbelasting 2023	- Art. 1, 10, 12 en 13
6. Sociaal domein	- Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen - Wet inburgering 2021 - Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO) - Besluit maatschappelijke ondersteuning - Jeugdwet - Besluit Jeugdwet - Regeling Jeugdwet - Participatiewet / Banenafspraak / Quotumwet - IOAW - IOAZ - TOZO - TONK - NOW - TVL - Waterwet - Wet SUWI - Wet sociale werkvoorziening - Wet gemeentelijke schuldhulpverlening - Wet op het consumentenkrediet - Besluit jeugdgezondheidszorg - Wet verplichte Geestelijke Gezondheidszorg - Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs - Regeling Opvang Ontheemde Oekraïners (ROOO)	- Verordening peuterspeelzaalwerk 2007 - Verordening Cliëntparticipatie 2017 Kompas - Verordening Jeugdhulp gemeente Simpelveld 2020 - Verordening maatschappelijke ondersteuning 2021 - Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning 2023 - Handhavingsverordening ISD Kompas 2023 gemeente Simpelveld - Verordening individuele inkomenstoeslag ISD Kompas 2023 gemeente Simpelveld - Verordening afstemming ISD Kompas 2023 gemeente Simpelveld - Participatieverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ Gemeente Simpelveld 2018 - Verordening participatiewet IOAW en IOAZ ISD Kompas 2023 gemeente Simpelveld (tot 1-7) - Re-integratieverordening Participatiewet ISD Kompas gemeente Simpelveld 2023 (vanaf 1-7) - Verordening tegenprestatie participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 - Verordening loonkostensubsidie participatiewet 2018	

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
		- Verordening individuele inkomenstoeslag 2015 - Afstemmingsverordening 2016 - Kwijtscheldingsverordening 2023	
7.Volksgezond-heid en milieu	- Wet publieke gezondheid - Wet milieubeheer - Wet op de lijkbezorging - Besluit op de lijkbezorging - Besluit gewasbeschermingsmiddelen en biociden - Wet geluidhinder (tot 1-1-2024) - Wet bodemsanering (tot 1-1-2024) - Wet stikstofreductie en natuurverbetering - Wet bodembescherming (tot 1-1-2024) - Wijzigingswet informatie-uitwisseling bovengrondse –en ondergrondse netten - Wet basisregistratie ondergrond - Drinkwaterwet –en besluit - Wet tegemoetkoming schade bij rampen - Wet natuurbescherming (tot 1-1-2024) - Wet inzake luchtverontreinging (tot 1-1-2024)	- Verordening rioolheffing 2023 - Verordening afvalstoffenheffing 2023 - Verordening begraafrechten 2023 - Wijzigingsverordening begraafrechten 2020 - Verordening op de gemeentelijke begraafplaats van de gemeente Simpelveld 2004 - Verordening "stimuleringsregeling afkoppelen hemelwater 2022-2023" - Verordening duurzaamheidslening Simpelveld	- Art. 1, 9, 10 en 11 - Art. 1, 2, 6, 8 en 9
8. VROSV	- Woningwet - Wet ruimtelijke ordening (tot 1-1-2024) - Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht (tot 1-1-2024) - Kadasterwet - Subsidieregeling ISV - Regeling omgevingsrecht (tot 1-1-2024) - Besluit omgevingsrecht (tot 1-1-2024) - Wet Voorkeursrecht Gemeenten (tot 1-1-2024) - Huisvestingswet 2014 - Wet bevordering eigen woningbezit - Wet kenbaarheid publiekrechterlijke beperkingen onroerende zaken - Huurwet - Leegstandwet - Onteigeningswet - Klimaatwet - Warmtewet - Electriciteitswet 1998 - Gaswet - Bouwbesluit 2012 (tot 1-1-2024) - Erfgoedwet	- Verordening startersleningen gemeente Simpelveld 2019 - Zie: "Verordening fysieke leefomgeving"	

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheids-controle (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- Wet op de Huurtoeslag - Huursubsidiewet - Wet basisregistratie adressen en gebouwen - Crisis en herstelwet (tot 1-1-2024) - Wet geurhinder en veehouderij (tot 1-1-2024)		

Bijlage 2: Typen begrotingsoverschrijdingen

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen ten minste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	***Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel***	***Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel***
Budgetoverschrijdingen 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 in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
Budgetoverschrijdingen 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 begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		X
Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X **)	
Budgetoverschrijdingen 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 **)	
Budgetoverschrijdingen 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
Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). 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**	X	X
Budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. - jaar van investeren - afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	X

**) Voor dit type budgetoverschrijdingen doet de Commissie BBV aan gemeenteraden de aanbeveling om regels vast te leggen over de vraag of de accountant deze moet meewegen in zijn oordeel. Deze kosten-overschrijdingen zijn strikt formeel onrechtmatig. Er zijn echter verschillende situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid zijn gebleven. In overeenstemming met het Bado is het dan niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijdingen betrekt bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Voorwaarde is wel dat deze budgetoverschrijdingen dan goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze budgetoverschrijdingen, waarvan het college in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Wanneer de raad wel nadere regels stelt, gelden uiteraard deze nadere regels als norm voor "passend in het beleid".

Ten slotte zijn er nog de budgetafwijkingen welke weliswaar in financiële zin binnen de begroting blijven, maar waarbij zeer duidelijk is dat aanzienlijk minder prestaties zijn geleverd c.q. activiteiten zijn ontplooid dan in de financiële begroting specifiek als doelstelling was aangegeven en welke niet in de jaarrekening zijn toegelicht; deze vormen een aparte categorie "begrotingsoverschrijdingen". Indien de accountant dit waarneemt heeft dit geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. Wel zal de accountant deze waarnemingen opnemen in zijn verslag van bevindingen. Voor een nadere/ meer uitgebreide uitwerking van het begrotingscriterium wordt verwezen naar de Commissie BBV website (*www.commissiebbv.nl*).

In de volgende tabel is weergegeven wat het effect is van een afwijking van wet- en regelgeving en de consequenties voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Afwijkingen van wet- en regelgeving *Betreffen:*	*Niet opnemen in de rechtmatigheids verantwoording*	*Wel opnemen in de rechtmatigheids verantwoording*
Bepalingen in wet- en regelgeving worden niet nageleefd (voorwaardencriterium), maar dit kan geen directe financiële consequenties hebben die in de jaarrekening tot uitdrukking moeten komen.	X	
Bepalingen in wet- en regelgeving worden niet nageleefd (voorwaardencriterium), en hieruit kunnen directe financiële consequenties voortvloeien die in de jaarrekening tot uitdrukking moeten komen.		X
Er zijn geen effectieve M&O maatregelen en mede als gevolg daarvan zijn rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd die geen consequenties hebben voor getrouwe beeld aspecten van jaarrekeningposten.		X
Er zijn geen effectieve M&O-maatregelen, maar ondanks dat zijn er geen fouten en/of onduidelijkheden geconstateerd.	X	