

Accountantsverslag controle 2019 Gemeente Eijsden-Margraten

Gemeente Eijsden-Margraten
T.a.v. de gemeenteraad
Amerikaplein 1
6269 DA Margraten

's-Hertogenbosch, 9 juli 2020

Referentie: A00652/002/EK/HvS/hv

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019

Geachte raad,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van Gemeente Eijsden-Margraten. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 14 augustus 2019 met kenmerk A00652/001/EK/RS/ns. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Gemeente Eijsden-Margraten.

De conceptversies van dit verslag zijn besproken met de ambtelijke organisatie, uw burgemeester en uw portefeuillehouder Financiën. Daarnaast hebben wij dit accountantsverslag toegelicht in de Commissie P&C.

Ons accountantsverslag bestaat uit vier hoofdstukken. In hoofdstuk 1 zijn de belangrijkste waarnemingen en overwegingen opgenomen naar aanleiding van onze controle. In hoofdstuk 2 rapporteren wij over onze bevindingen ten aanzien van de WNT en SiSa. In hoofdstuk 3 geven wij onze visie over de kwaliteit van uw interne beheersing. Hoofdstuk 4 betreft de bijlage met daarin opgenomen de opvolging van de bevindingen uit voorgaande boekjaren.

Wij danken u voor het vertrouwen dat u het afgelopen jaar in ons als uw externe accountant heeft gesteld. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Ondanks dat we vanwege de omstandigheden de controle op afstand hebben moeten verrichten, gecombineerd met het feit dat er voor ons sprake is van een eerstejaars controle, zijn wij van mening dat we vanwege de goede samenwerking met elkaar toch tot een gedegen controle zijn gekomen.

Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Q-Concepts Accountancy B.V.



drs. E.E.T.M. Kalnenek RA

Inhoudsopgave

1. De jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld	4		
<hr/>			
De jaarrekeningcontrole is nagenoeg afgerond – wij zullen een goedkeurende verklaring verstrekken ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid	4		
Tijdens onze controle hebben wij enkele gecorrigeerde en ongecorrigeerde fouten en onzekerheden geconstateerd	4		
Gemeente Eijsden-Margraten houdt grip op de verantwoording in het kader van het Sociaal Domein – bestedingen Jeugd, WMO en PGB's zijn rechtmatig verantwoord in de jaarrekening – desondanks zijn er enkele onrechtmatigheden te rapporteren	4		
Het BBV en het door de raad vastgestelde normenkader worden nageleefd	5		
U signaleert enkele begrotingsoverschrijdingen	5		
Onze controleverschillen samengevat	5		
De door Gemeente Eijsden-Margraten gemaakte schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar	6		
De weerstandscapaciteit van Gemeente Eijsden-Margraten kan als goed getypeerd worden	6		
Financiële kengetallen zijn toereikend toegelicht	7		
De verplichte beleidsindicatoren zijn juist verantwoord in de programmarekening	7		
		Het overzicht baten en lasten per taakveld is consistent met het overzicht baten en lasten in de jaarrekening	7
		De notitie overhead van de Commissie BBV wordt juist toegepast	7
		Geen aanwijzingen van materiële fraude tijdens onze controle geconstateerd	7
		Q-Concepts Accountancy heeft onafhankelijkheid tijdens controle gewaarborgd	7
<hr/>			
2. Overige bevindingen	8		
<hr/>			
		WNT-verantwoording 2019 voldoet na enkele aanpassingen aan de eraan gestelde eisen; wij vragen aandacht voor relevante aspecten van interne beheersing	8
		Geen fouten of onzekerheden geconstateerd in de SiSa-verantwoording	9
<hr/>			
3. Onze visie op uw interne beheersing	10		
<hr/>			
		Onze mening ten aanzien van uw administratieve organisatie en interne beheersing	10
		Onze detailbevindingen naar aanleiding van de interim-controle	11
		De impact van de rechtmatigheidsverantwoording op gemeente Eijsden-Margraten is nog onvoldoende duidelijk	12
<hr/>			
4. Opvolging bevindingen voorgaande jaren	13		

1. De jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekeningcontrole is nagenoeg afgerond – wij zullen een goedkeurende verklaring verstrekken ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid

De controle van de jaarrekening 2019 van Gemeente Eijsden-Margraten is nagenoeg afgerond. Wij zullen een goedkeurende verklaring verstrekken ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Deze verklaring wordt gedateerd op 14 juli 2020, de datum waarop de gemeenteraad de jaarrekening zal vaststellen.

Tijdens onze controle hebben wij enkele gecorrigeerde en ongecorrigeerde fouten en onzekerheden geconstateerd

De tijdens de controle 2019 gehanteerde controletolerantie voor fouten bedraagt € 593.000 en voor onzekerheden € 1.779.000. De controletolerantie is berekend op basis van 1% (voor fouten) c.q. 3% (voor onzekerheden) van de totale lasten inclusief dotatie aan de reserves conform de jaarrekening 2019. Onze rapporteringstolerantie bedraagt € 59.000.

Bijbehorende kerncijfers (x € 1.000) van de jaarrekening betreffen:

(x €1.000)	2019	2018
Balanstotaal	105.359	98.301
Eigen vermogen	19.431	23.102
Totale lasten (incl. dotaties aan reserves)	59.309	54.770
Resultaat	-1.259	-224

Ongecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controle hebben wij geen verschillen geconstateerd die niet door de Gemeente Eijsden-Margraten zijn gecorrigeerd.

Gecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controle is sprake geweest van één cijfermatige correctie met een impact op het resultaat, te weten:

- Een correctie als gevolg van de daadwerkelijke afrekening Jeugdzorg (impact op resultaat: € 551.140 negatief). Dit betrof een onverwachte, nagekomen post van Gemeente Maastricht.

Gemeente Eijsden-Margraten houdt grip op de verantwoording in het kader van het Sociaal Domein – bestedingen Jeugd, WMO en PGB's zijn rechtmatig verantwoord in de jaarrekening – desondanks zijn er enkele onrechtmatigheden te rapporteren

Gemeente Eijsden-Margraten heeft bijzondere aandacht besteed aan de verantwoording van de bestedingen in het kader van het Sociaal Domein. De intern verrichte werkzaamheden in dit kader leiden ertoe dat wij enkele zeer beperkte fouten en onzekerheden rapporteren ten aanzien van de verantwoorde bestedingen binnen het Sociaal Domein. Hieronder hebben wij een opsomming van de werkzaamheden opgenomen en onze conclusies daarbij.

Er is sprake van enkele onzekerheden ten aanzien van de bestedingen WMO

De werkzaamheden ten aanzien van de WMO-bestedingen bestonden uit louter gegevensgerichte werkzaamheden, te weten:

- Detailcontrole op clientdossiers ter bepaling van het recht op zorg en juistheid van de kosten;
- Aansluiting verantwoorde WMO-bestedingen in de financiële administratie met de subadministratie;
- Aansluiting financiële administratie met productieverantwoordingen / controleverklaringen / bestuursverklaringen van individuele WMO zorgaanbieders Begeleiding en Hulp bij het huishouden. Deze werkzaamheden leveren een onzekerheid op van € 216.000. Dit betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was bijgevoegd ofwel een bestuursverklaring is ontvangen. Conform de voor dit doel opgestelde notitie van de SDO heeft gemeente Eijsden-Margraten aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van de prestatielevering. Met deze werkzaamheden is de onzekerheid teruggebracht tot € 85.000. Dit bedrag nemen wij mee in onze analyse van fouten en onzekerheden.

Er is sprake van enkele fouten en onzekerheden ten aanzien van de Jeugd-bestedingen

Ook de werkzaamheden ten aanzien van de Jeugd-bestedingen waren primair gegevensgericht van aard. Deze bestonden uit procesgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden, te weten:

- Review van de werkzaamheden van Deloitte m.b.t. de Jeugd-verantwoording Zuid-Limburg. Deze werkzaamheden zijn gebaseerd op het Controleprotocol centrumregeling Jeugdzorg Zuid-Limburg en onze controle-instructies die wij in dit kader aan Deloitte hebben verstuurd.
- Aansluiting maken tussen de financiële administratie en productieverantwoordingen, voorzien van controleverklaringen dan wel bestuursverklaringen van individuele Jeugdzorgaanbieders. Deze werkzaamheden leiden tot een fout van € 73.000 als gevolg van afwijkingen tussen de door

Eijsden-Margraten geboekte bestedingen en de bestedingen volgens de ingediende productieverantwoordingen en tot een onzekerheid van € 118.000. Dit laatste betreffen bestedingen bij zorgaanbieders waar geen controleverklaring bij de productieverantwoording was ontvangen dan wel een bestuursverklaring was ontvangen. Conform de voor dit doel opgestelde notitie van de SDO heeft gemeente Eijsden-Margraten aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van de prestatielevering. Met deze werkzaamheden is de onzekerheid teruggebracht tot € 62.000. Dit bedrag nemen wij mee in onze analyse van fouten en onzekerheden.

Geen fouten en onzekerheden meer ten aanzien van de verantwoorde PGB lasten

Wij hebben kennis genomen van de verantwoordingen van de SVB inzake de zogenaamde “Trekingsrechten PGB” (WMO en Jeugdwet). Hierin doet de SVB een uitspraak over de bevindingen van de auditdienst van de SVB ten aanzien van de fouten in de verrichte controles rondom de PGB’s. Door de SVB zijn slechts beperkte fouten geconstateerd. In tegenstelling tot voorgaande jaren is in 2019 gebleken dat gemeenten en hun accountants kunnen steunen op deze verantwoordingen van de SVB, waardoor de PGB-lasten over 2019 niet als onzeker behoeven te worden aangemerkt.

Het BBV en het door de raad vastgestelde normenkader worden nageleefd

De jaarrekening is opgesteld door Gemeente Eijsden-Margraten in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2019 aanvaardbaar zijn. Het overzicht baten en lasten voldoet aan artikel 27 van het BBV.

Hoewel in het BBV niet is voorgeschreven dat in het overzicht van baten en lasten ook de vergelijkende cijfers over voorgaande jaar moeten worden opgenomen, adviseren we u deze in aankomend jaar wel op te nemen. Naar ons inzicht verhoogt dit de vergelijkbaarheid en leesbaarheid van de jaarrekening.

Daarnaast concluderen wij dat Gemeente Eijsden-Margraten het door de gemeenteraad d.d. 22 oktober 2019 goedgekeurde normenkader heeft nageleefd.

U signaleert enkele begrotingsoverschrijdingen

Het begrotingscriterium wordt nader uitgewerkt in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hierin wordt gesteld dat begrotingsoverschrijdingen in principe altijd onrechtmatig zijn, maar dat deze niet altijd meegenomen dienen te worden in het oordeel van de accountant. Dit geldt bijvoorbeeld voor de overschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid, kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct eraan gerelateerde opbrengsten en overschrijdingen bij opneinderegelingen.

In de jaarrekening wordt in het hoofdstuk “Rechtmatigheid” een verklaring opgenomen voor de programma’s waar een begrotingsoverschrijding is gerealiseerd. Net als Gemeente Eijsden-Margraten in dit hoofdstuk concluderen ook wij dat er sprake is van enkele begrotingsonrechtmatigheden. De totale onrechtmatigheden die wij mee dienen te wegen in ons oordeel, bedragen € 190.000. Ten aanzien van de investeringen is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. Het begrotingscriterium is nageleefd door Gemeente Eijsden-Margraten.

Onze controleverschillen samengevat






Vanuit deze controleverschillen kunnen wij het volgende totaaloverzicht samenstellen:

Aard van de fout / onzekerheid	Financiële omvang fout / onzekerheid	Rechtmatigheid en/of getrouwheid
Jeugd-bestedingen (Fout)	€ 73.000	Rechtmatigheid en getrouwheid
Begrotingsoverschrijdingen (Fout)	€ 190.000	Rechtmatigheid
Totaal fouten	€ 263.000	Controletolerantie fouten € 593.000
WMO-bestedingen (Onzekerheid)	€ 85.000	Rechtmatigheid
Jeugd-bestedingen (Onzekerheid)	€ 62.000	Rechtmatigheid
Totaal onzekerheden	€ 147.000	Controletolerantie onzekerheden € 1.779.000



De door Gemeente Eijsden-Margraten gemaakte schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het college belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het college heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2019 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op consistente toepassing van uitgangspunten en aannames.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering, waarbij de aanvaardbare bandbreedte, gebaseerd op materialiteits-overwegingen er als volgt uit ziet:

 =controleverschil
  =voorzichtig
  = evenwichtig
  = optimistisch
  =aandachtspunten

Belangrijkste schattingen	Oordeel	Toelichting en argumentatie
Waardering en afschrijvingen materiele vaste activa		Aan de wijze van afschrijven op materiele vaste activa ligt het activabeleid van de gemeente ten grondslag. De gehanteerde afschrijvingspercentages blijken uit de grondslagen van de jaarrekening. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn afgestemd op de economische levensduur van de materiele vaste activa en daarmee aanvaardbaar. Er zijn daarnaast geen indicaties op bijzondere waardevermindering van materiele vaste activa.
Vastgoed		De waardering van het vastgoed hebben wij getoetst aan de notitie Waardering vastgoed van de Commissie BBV. Op basis hiervan hebben wij ons gericht op die aspecten die volgens deze notitie de waardering van vastgoed sterk beïnvloeden, namelijk: vastgoed bestemd voor verkoop, leegstand en vastgoed met een wijziging van maatschappelijke naar een bedrijfseconomische functie. Wij hebben hieromtrent geen uitzonderingen geconstateerd.
Waardering financiële vaste activa		In 2019 hebben wij geen indicaties dat er sprake zou zijn van een mogelijke bijzondere waardevermindering. Leningen worden conform de hieronder liggende contractuele afspraken afgelost.
Waardering debiteuren		Debiteuren zijn juist gewaardeerd in de jaarrekening. De omvang van de voorzieningen voor oninbaar geachte debiteuren is op een consistente wijze bepaald.

Grondexploitaties		De waardering van uw grondexploitaties is voor een groot deel afhankelijk van schattingen. Om inzicht te krijgen in de financiële risico's stelt de gemeente exploitatieoverzichten op waarin een schatting is opgenomen van de te maken kosten en opbrengsten. Aan deze schattingen liggen diverse parameters en uitgangspunten aan ten grondslag. Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat de schattingen van deze parameters en uitgangspunten evenwichtig zijn gevormd. De waardering en rubricering van de grondexploitaties voldoen aan de Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019 van de Commissie BBV.
Voorzieningen		Aan de voorzieningen liggen actuele beheerplannen aan ten grondslag. De voorziening "pensioenen voormalige wethouders" ultimo 2019 is daarnaast onderbouwd met actuele actuariële berekeningen die zijn gemaakt door een externe serviceorganisatie.

De weerstandscapaciteit van Gemeente Eijsden-Margraten kan als goed getypeerd worden

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

De inventarisatie van risico's die in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een kansinschatting van het voordoen van het geïdentificeerde risico, om zo de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen. Daarbij wordt een doorlopend inzicht gegeven in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente.

Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 3 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit is gedaald ten opzichte van vorig jaar als gevolg van het negatief resultaat 2019. De weerstandsratio is in 2019 afgenomen tot 2,74 (2018: 3,43). Volgens het door u gehanteerde model zou deze derhalve als 'uitstekend' getypeerd kunnen worden. Hierbij merken wij op dat de weerstandscapaciteit van Gemeente Eijsden-Margraten wel onder druk staat, getuige ook het negatieve resultaat over 2019. Dit in acht nemende, typeren wij de weerstandscapaciteit als 'goed'.

Voor meer gedetailleerde informatie over de door de gemeente Eijsden-Margraten geïnventariseerde risico's en uw weerstandspositie verwijzen wij u naar paragraaf "2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag 2019.

Financiële kengetallen zijn toereikend toegelicht

We hebben vastgesteld dat de financiële kengetallen 'Netto schuldquote', 'Solvabiliteitsratio', 'Structurele exploitatieruimte', 'Grondexploitaties' en 'Belastingcapaciteit' juist zijn toegelicht in de jaarrekening, overeenkomstig de Ministeriële Regeling Kengetallen van het Ministerie van BZK.

De verplichte beleidsindicatoren zijn juist verantwoord in de programmarekening

Vanaf boekjaar 2017 dient elke gemeente de realisatie van de door het Rijk geformuleerde Beleidsindicatoren, conform de Regeling Beleidsindicatoren, toe te lichten in de jaarrekening. De accountant dient ten minste de deugdelijke totstandkoming van deze indicatoren vast te stellen.

Naar aanleiding van verrichte werkzaamheden concluderen we dat de verplichte beleidsindicatoren juist zijn verantwoord in de jaarrekening 2019 van Gemeente Eijsden-Margraten.

Het overzicht baten en lasten per taakveld is consistent met het overzicht baten en lasten in de jaarrekening

Het overzicht van baten en lasten per taakveld is opgenomen als bijlage bij de jaarrekening. Dit is een verplichting vanaf 2017. Het format voldoet aan het voorgeschreven format. Het overzicht baten en lasten is juist weergegeven in de jaarrekening.

De notitie overhead van de Commissie BBV wordt juist toegepast

Als gevolg van het in gewijzigde BBV dient elke gemeente inzicht te geven aan de werkelijke overheadkosten binnen de gemeente. Overhead omvat alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren in ieder geval leidinggevenden in het primair proces, de ondersteuning vanuit de afdeling bedrijfsvoering op de "PIOFACH" functies (Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Automatisering, Communicatie, Huisvesting) en overige kosten niet toe te delen aan de taakvelden in het primaire proces. Met deze definitie sluit Gemeente Eijsden-Margraten aan op de definitie volgens de notitie Overhead van de Commissie BBV.

Geen aanwijzingen van materiële fraude tijdens onze controle geconstateerd

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij het college van burgemeester en wethouders van Gemeente Eijsden-Margraten. In haar toezichthoudende rol is de gemeenteraad er verantwoordelijk voor dat het college van burgemeester en wethouders adequate procedures volgt en dat passende maatregelen worden genomen als dat nodig is.

Als uw accountant hebben we de verantwoordelijkheid om frauderisico's te identificeren, voor zover deze risico's tot een materiële fout in de jaarrekening kunnen leiden. Wij hebben geen concrete aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd tijdens de controle met betrekking tot boekjaar 2019. Daarnaast heeft u aan ons geen melding gemaakt van door u geconstateerde fraudegevallen.

Q-Concepts Accountancy heeft onafhankelijkheid tijdens controle gewaarborgd

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant. Q-Concepts heeft deze regels ook geïncorporeerd in haar beleid en bedrijfsvoering.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd. Op het tijdstip van het schrijven van dit accountantsverslag hebben wij inmiddels 440 uur besteed aan de jaarrekeningcontrole 2019 van Gemeente Eijsden-Margraten. Deze uren zijn hoger dan de begrote 400 uur. Als reden voor de overschrijding merken wij aan:

- Controle op afstand vanwege de Coronacrisis leidt per definitie tot een meer inefficiënte controle. In overleg met u hebben wij er toch voor gekozen om de jaareindecontrole te starten conform afspraak om zodoende de gestelde deadlines te kunnen halen;
- Effecten van een eerstejaarscontrole, waarbij de uren altijd hoger zullen zijn vanwege het leren kennen van de organisatie. Met deze extra uren hebben wij rekening gehouden in onze urenrekening en deze nemen wij als onze investering. Bij deze 'extra uren' merken wij zoals gezegd wel het effect van de Coronacrisis;
- Het aantal SiSa-regelingen is verhoogd. Van deze nieuwe regelingen is de Specifieke uitkering sport aan te merken als complex en omvangrijk.

2. Overige bevindingen

WNT-verantwoording 2019 voldoet na enkele aanpassingen aan de eraan gestelde eisen; wij vragen aandacht voor relevante aspecten van interne beheersing

Het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens (WNT) 2019 bevat slechts beperkte wijzigingen ten opzichte van het Controleprotocol WNT 2018. De volgende aspecten van de WNT hebben een effect op uw bedrijfsvoering:

- Met ingang van 1 januari 2018 is het voor alle WNT-instellingen verplicht de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij en kosteloos toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn;
- Het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2019 (tevens geldend voor Gemeente Eijsden-Margraten) is verhoogd van € 189.000 naar € 194.000;
- Het maximum uurtarief voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking, hetgeen overigens niet van toepassing is op Gemeente Eijsden-Margraten, bedraagt in 2019 € 187 en bedroeg in kalenderjaar 2018 € 182;
- Vanaf 1 januari 2018 is het begrip 'gewezen topfunctionaris' en daarmee de afzonderlijke publicatieplicht voor deze categorie vervallen. Vanaf 2018 gelden voor deze personen de normale regels voor niet-topfunctionarissen ('Overige functionarissen');
- Voor topfunctionarissen die hun topfunctie op of na 1 januari 2018 gestart zijn, geldt een nieuwe regel: Als de topfunctie twaalf maanden of meer is vervuld en aansluitend wordt bij dezelfde WNT-instelling een niet-topfunctie vervuld, dan blijft voor de WNT deze functionaris nog vier jaar lang als topfunctionaris aangemerkt (gevolg: normering en volledige publicatie). Voor functionarissen die de topfunctie al vóór 1 januari 2018 vervulden, of de topfunctie voor minder dan 12 maanden hebben vervuld, gelden na beëindiging van die topfunctie voor de WNT de algemene regels voor niet-topfunctionarissen (publicatie op functie indien bezoldiging hoger is dan algemeen bezoldigingsmaximum).
- De gemeente dient inzicht te hebben in het totaal van alle bezoldigingen van alle dienstverbanden van de van toepassing zijnde topfunctionarissen. De bezoldiging van alle dienstverbanden samen mag niet hoger zijn dan het wettelijk bezoldigingsmaximum;

- Indien een persoon bij méér dan één WNT-instelling een topfunctie anders dan als toezichthouder vervult, dient met ingang van de verantwoording over 2018 te worden vermeld bij welke andere instellingen ook een (niet-toezichthoudende) topfunctie wordt vervuld. Als op of na 1 januari 2019 een topfunctie wordt aangegeven mag de gezamenlijke bezoldiging bij de WNT-instelling niet hoger zijn dan het algemeen bezoldigingsmaximum (€ 194.000) dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hogere bezoldigingsmaximum.

Bovengenoemde wijzigingen hebben naar onze inschatting een beperkte impact op Gemeente Eijsden-Margraten gehad. De belangrijkste wijzigingen naar aanleiding van het Controleprotocol 2017, die ook voor 2019 van toepassing blijven, hebben wat ons betreft een grotere impact op de interne beheersing van Gemeente Eijsden-Margraten. De instelling dient namelijk te beschikken over maatregelen van AO/IB rondom de naleving van de WNT, zoals:

- Een aantoonbare controle door de instellingen of (nieuwe) contracten met topfunctionarissen voldoen aan de WNT en passen binnen de van toepassing zijnde bezoldigingsmaxima;
- Bij ontslagvergoedingen of afvloeiingsregelingen een aantoonbare controle door de instelling of deze voldoet aan de WNT en past binnen het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum;
- Een andere functionaris, niet zijnde topfunctionaris, controleert ten minste een maal per jaar of de werkelijke bezoldiging/ontslagvergoeding van de topfunctionarissen in overeenstemming is met de overeengekomen afspraken en de van toepassing zijnde maxima;
- De instelling beschikt per topfunctionaris over een overzicht van gedane betalingen van deze functionaris gedurende het kalenderjaar, zowel via de salarisadministratie als anderzijds (bijvoorbeeld via de crediteuren-administratie).

Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij geconstateerd dat Gemeente Eijsden-Margraten de voornoemde aantoonbare interne beheersingsmaatregelen nog niet heeft geïmplementeerd. Bovengenoemde informatie is echter niet op elk moment voorhanden. Voorbeelden hiervan betreffen het overzicht van gedane betalingen van de topfunctionarissen gedurende het kalenderjaar en de controle op de bezoldiging van de overige functionarissen welke bij aanvang van de controle nog niet aanwezig dan wel uitgevoerd was.

Op basis van de controle van de WNT-verantwoording concluderen wij dat de WNT-verantwoording 2019 van Gemeente Eijsden-Margraten, zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2019, na het doorvoeren van enkele aanpassingen, voldoet aan de eraan te stellen eisen.

Geen fouten of onzekerheden geconstateerd in de SiSa-verantwoording

Wij hebben de SiSa-verantwoording gecontroleerd met inachtneming van de specifieke instructies die door de Rijksoverheid zijn vastgelegd in de "Nota verwachtingen accountantscontrole 2019". Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden ("Bado") gelden voor de SiSa andere, zwaardere rapporteringstoleranties dan u als raad in uw controleprotocol hebt opgenomen. Dit stelt ministeries in staat om de toegekende specifieke uitkeringen vast te kunnen stellen. Wij hebben bij onze controle van de SiSa-verantwoording bij de jaarrekening 2019 geen fouten of onzekerheden geconstateerd. Hieronder hebben wij onze bevindingentabel opgenomen.

Naam specifieke uitkering		Fout / Onzekerheid	Financiële omvang fout / onzekerheid	Toelichting
C7C	Investing Stedelijke Vernieuwing (ISV) II	n.v.t	€ 0	n.v.t
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	n.v.t	€ 0	n.v.t
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	€ 0	n.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2019	n.v.t	€ 0	n.v.t
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen_gemeentedeel 2019	n.v.t	€ 0	n.v.t
H4	Specifieke uitkering Sport	n.v.t	€ 0	n.v.t

3. Onze visie op uw interne beheersing

Onze mening ten aanzien van uw administratieve organisatie en interne beheersing

Wij zijn van mening dat het huidige niveau van uw interne beheersing gedegen is ingericht en hiermee een getrouwe en rechtmatige jaarrekening bewerkstelligt. U heeft voldoende interne beheersingsmaatregelen in de processen (in de lijn) ingericht om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen. De kwaliteit van de verbijzonderde interne controle (VIC) kan op verschillende aspecten – welke wij onderstaand zullen bespreken – nog verder uitgediept te worden conform onze methodologie om zodoende een goede wisselwerking te krijgen tussen de VIC-werkzaamheden en onze werkzaamheden als extern accountant.

We merken op dat uw VIC-functie werkzaamheden over het algemeen gedegen uitvoert, conform de voorhanden zijnde werkplannen. Uitkomsten van de verrichte interne controlewerkzaamheden worden actief met de lijnafdelingen afgestemd. Tot op heden zijn er echter (nog) geen rapportages beschikbaar met de belangrijkste conclusies en aanbevelingen van de VIC-functie.

De mate waarin we gebruik maken van deze VIC-werkzaamheden conform de BADO-notitie varieert per gecontroleerd proces. Veelal is de VIC-functie een instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren (onderdeel 1 van de BADO-notitie) of een onderdeel van het intern beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen (onderdeel 2 van de BADO-notitie).

Bovengenoemde punten vormen essentiële randvoorwaarden om als externe accountant te kunnen steunen op de door u uitgevoerde interne controlewerkzaamheden. Dit voorkomt namelijk enerzijds onnodige afstemmomenten, maar belangrijker nog, voorkomt dat wij als accountant onnodige (gegevensgerichte) steekproeven dienen te verrichten om voldoende controle-informatie te verzamelen. Bovendien is een kwalitatief goede verbijzonderde interne controlefunctie een goede opmaat naar de rechtmatigheidsverklaring, die vanaf boekjaar 2021 verplicht wordt.

We merken op dat we niet bij alle processen steunen op interne beheersingsmaatregelen dan wel de uitgevoerde verbijzonderde interne controlewerkzaamheden. Enkele processen bevatten namelijk onvoldoende zichtbare interne beheersingsmaatregelen om als accountant (en VIC-functie) op te kunnen steunen. Het gevolg hiervan is dat de aan de processen ten grondslag liggende stromen primair gegevensgericht worden gecontroleerd door de VIC-functie en de accountant.

Ook kan het zo zijn dat het gewoonweg efficiënter is om bepaalde stromen gegevensgericht te controleren.

Op basis van het reviewen van de door u uitgevoerde interne controlewerkzaamheden, besprekingen met de proceseigenaren, alsmede het uitvoeren van onafhankelijke deelwaarnemingen, concluderen we dat de processen over het algemeen voldoende

interne beheersingsmaatregelen en aanknopingspunten bevatten om een getrouwe en rechtmatige jaarrekening te kunnen realiseren.

De volgende stromen en processen hebben tijdens onze controle de aandacht gehad, waarbij we in een oogopslag onze mening ten aanzien van deze processen presenteren:

Proces	Onze mening	Nadere toelichting
ICT	●	Zie paragraaf IT-audit
Inkopen & aanbestedingen	●	Zie paragraaf Inkopen & Aanbestedingen
Betalingsorganisatie	●	
Personele lasten	●	Zie paragraaf personele lasten
Subsidieverstrekingen	●	Primair gegevensgerichte controle
Verhuuropbrengsten	●	Primair gegevensgerichte controle
Sociale zaken (Participatiewet)	●	Primair gegevensgerichte controle
Jeugd/WMO (Sociaal Domein)	●	Zie bevindingen in voorgaande paragraaf
Leges burgerzaken	●	Zie paragraaf leges burgerzaken en leges omgevingsvergunningen.
Leges omgevingsvergunningen	●	Zie paragraaf leges burgerzaken en leges omgevingsvergunningen.

● = Ontoereikend ● = Toereikend met aanbeveling(en) ● = Op orde

In de volgende paragrafen presenteren wij onze aanbevelingen per proces.

IT-audit

Artikel 2:393, lid 4 BW vereist dat we een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover deze relevant is voor de jaarrekeningcontrole. Bij onze IT-audit hebben wij de betrouwbaarheid en continuïteit beoordeeld van de applicatie Key 2 Financiën.

Op basis van onze testwerkzaamheden hebben wij geconstateerd dat de IT-beheerprocessen met betrekking tot Key 2 Financiën adequaat zijn ingericht. Zo hebben wij bijvoorbeeld voor een release update geconstateerd dat deze op beheerste wijze is geïmplementeerd. Daarnaast is de gemeente Eijsden-Margraten voor de betrouwbaarheid en continuïteit van haar IT-omgeving deels afhankelijk van de externe IT-dienstverlener Open Line, waarop een actieve regiefunctie wordt uitgevoerd middels periodiek overleg en evaluatie van service level en assurance (ISAE3402) rapportages. Tevens hebben wij geconstateerd dat de jaarlijkse uitwijktest voor de generieke ICT-omgeving begin september 2019 in het datacenter van Open Line is uitgevoerd.

Wij hebben tijdens de IT-audit enkele (beperkte) verbeterpunten geconstateerd:

- Het proces met betrekking tot het toekennen en intrekken van rechten in applicaties, waaronder Key2Financiën, verloopt via registratie in het Join Zaaksysteem. Wij hebben hierbij geconstateerd dat de toekenning van bedragen in Key2Financiën impliciet plaatsvindt, hoewel mutaties door de functioneel applicatiebeheerder in fysieke klappers worden bijgehouden. Om het risico op foutief toegekende rechten te beperken, bevelen wij aan om hier periodiek een controle op uit te laten voeren.
- Toegang tot Key2Financiën verloopt op basis van de Windows gebruikersnaam. Het wachtwoord wordt initieel aangemaakt door de functioneel beheerder, maar wij hebben begrepen dat een gebruiker niet is verplicht om het wachtwoord daarna periodiek te wijzigen. Wij bevelen aan om het wachtwoord in Key2Financiën periodiek verplicht te laten wijzigen. Hierbij kan bijvoorbeeld worden aangesloten bij de verlooptijd van 60 dagen, zoals ingericht op de Windows-omgeving.
- Wij hebben begrepen dat een ICT risicoanalyse volgens de interne richtlijnen iedere drie jaar moet plaatsvinden. Gezien de overgang naar de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) zal de analyse in 2020 opnieuw organisatiebreed worden uitgevoerd. Gezien het toenemende belang om de weerbaarheid tegen (nieuwe) cyberrisico's te verhogen, bevelen wij aan om een ICT risicoanalyse toekomstgericht jaarlijks uit te gaan voeren.

Onze detailbevindingen naar aanleiding van de interim-controle

Zoals hierboven reeds beschreven, trachten wij tijdens onze interim-controle voor een belangrijk deel te steunen op de uitgevoerde VIC-werkzaamheden. Wij concludeerden ook al dat deze VIC-werkzaamheden over het algemeen gedegen worden uitgevoerd. In deze paragraaf rapporteren wij over onze detailbevindingen naar aanleiding van de review van de VIC-werkzaamheden alsmede onze onafhankelijke deelwaarnemingen en overige werkzaamheden. Wij hebben onze bevindingen puntsgewijs per proces (indien van toepassing) opgesomd. Met onze bevindingen hopen wij enerzijds de kwaliteit van de VIC-werkzaamheden nog verder te verbeteren, alsmede procesverbeteringen in de lijn aan te kunnen brengen.

Algemeen

- Wij bevelen aan om bij het uitvoeren van de VIC-werkzaamheden een expliciete koppeling te leggen met de financiële standen en stromen waarop deze werkzaamheden betrekking hebben. Zo kunnen we gezamenlijk beter bepalen wat na het uitvoeren van de interim-controle het restrisico van deze financiële standen en stromen is ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.

Inkopen & Aanbestedingen

- **Inkopen**
Wij hebben geconstateerd dat in de lijn geen consistente werkwijze wordt gehanteerd wanneer het gaat om onderbouwen en archiveren van prestatieverklaringen. Teneinde te kunnen steunen op de werkzaamheden van de VIC-functie, bevelen wij aan om duidelijke richtlijnen voor de prestatieverklaringen op te stellen. Wij begrijpen dat het documenteren hiervan tijdrovend is en als bureaucratisch wordt ervaren. Daarom streven wij naar zowel een effectieve als een efficiënte aanpak.
- **Aanbestedingen**
Ten aanzien van de controle op de rechtmatigheid van de (Europese) aanbestedingen constateren we dat tijdens de start van de jaarrekeningcontrole niet alle noodzakelijke controlestappen volgens het werkprogramma waren doorlopen. Wij adviseren u dan ook om de volgende controleslagen in uw controleplan 2020 voor de rechtmatigheid van de aanbestedingen op te nemen en na te leven:
 - Controle op cumulatieve bestedingen op crediteureniveau over een periode van vier boekjaren, aangezien de contractduur veelal vier jaar bedraagt. Alle cumulatieve bestedingen die boven de Europese aanbestedingsgrenzen uitkomen, dienen in de controle betrokken te worden;
 - Deelwaarneming op de bestedingen in het boekjaar die de rapporterings-tolerantie overstijgen.

Personele lasten

- Wij hebben geconstateerd dat de VIC-functie werkzaamheden heeft verricht ten aanzien van de juistheid en autorisatie van personele mutaties. Teneinde te kunnen steunen op de werkzaamheden van de VIC-functie, bevelen wij aan om de geplande werkzaamheden voor 2020 uit te breiden qua deelwaarnemingen op de personele mutaties vanuit de mutatielijsten (zowel vast en variabel) zoals deze maandelijks worden opgesteld, waarbij de aantallen dienen aan te sluiten op onze controlemethodologie. Deze aantallen hebben wij reeds voor aanvang van de interim-controle met u gedeeld.

Leges burgerzaken en leges omgevingsvergunningen

- Wij bevelen aan om bij het uitvoeren van de VIC-werkzaamheden expliciet aandacht te besteden aan de (zichtbare) vastlegging op de controle van de juistheid van de tarieven in de subadministratie.

De Collegeverklaring ENSIA 2019 afgegeven – er zijn geen aandachtspunten gesignaleerd

ENSIA staat voor Eenduidige Normatiek Single Information Audit en is een uitvloeisel van de in 2013 door gemeenten omarmde resolutie 'Informatieveiligheid, randvoorwaarde voor de professionele gemeente'. De verantwoording over informatieveiligheid met ENSIA wordt gedaan door middel van een zelfevaluatie. U dient vanaf begrotingsjaar 2018 verantwoording af te leggen over ENSIA. Dit behelst een verantwoording aan de 'horizontale' (de gemeenteraad) en de 'verticale' (tweedelijns) toezichthouders (de verantwoordelijke ministeries), een en ander conform de Handreiking uitvoering ENSIA verantwoording 2018.

Het college heeft verklaard dat de interne beheersingsmaatregelen van gemeente Eijsden-Margraten over 2019 in opzet en bestaan voldoen aan de geselecteerde normen inzake de onderdelen Suwinet en DigiD. Een onafhankelijk IT-auditor ten aanzien hiervan een assurance-rapport met een goedkeurende strekking opgesteld.

De impact van de rechtmatigheidsverantwoording op gemeente Eijsden-Margraten is nog onvoldoende duidelijk

In navolging van de adviezen van de Commissie Depla werkt het Ministerie van Binnenlandse Zaken, ondersteund door onder andere de VNG en onze beroepsorganisatie NBA, aan de introductie van de "rechtmatigheidsverantwoording". Met deze verantwoording wordt beoogd dat de gemeente verklaart of en in welke mate zij 'in control' is op het gebied van rechtmatigheid. Het verstrekken van een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid is nu nog onderdeel van de accountantscontrole.

De rechtmatigheidsverantwoording en -verklaring, die afgegeven wordt door het college, voor het eerst in 2021, zal naar alle waarschijnlijkheid in de plaats komen van het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. De accountant zal deze verklaring toetsen en meewegen in zijn getrouwheidsoordeel.

Gemeente Eijsden-Margraten heeft al voorbereidingen getroffen om vanaf 2021 hieraan te kunnen voldoen. De volgende aspecten zijn reeds opgepakt door de gemeente:

- Bewustwording creëren ten aanzien van dit onderwerp.
- De raad informeren via de Commissie P&C over ambities en voortgang na overleg binnen het college.

De volgende aspecten dienen nog verder uitgewerkt te worden:

- Het opstellen van een stappenplan conform hetgeen hierover in Notitie van de Commissie BBV hieromtrent is opgenomen (2020 – Fase 1: bewustwordingsfase ; 2020 – Fase 2: bepalen scope en normenkader ; 2021 – Fase 3: proefjaar en vervolgens 2022 – afgeven rechtmatigheidsverantwoording). De notitie is in concept gereed en zal achtereenvolgens besproken worden met de gemeentesecretaris, het MT en de Commissie P&C.
- Besluitvorming ten aanzien van de ambities aangaande de rechtmatigheidsverantwoording en het bepalen van de verantwoordingsgrens. Deze elementen komen terug in het stappenplan van de gemeente (zie hierboven) en zullen weldra tot besluitvorming leiden.
- Impact bepalen op de bedrijfsvoering en de verbijzonderde interne controlefunctie.

4. Opvolging bevindingen voorgaande jaren

U maakt werk van de opvolging van bevindingen uit voorgaande jaren

In voorgaande rapportages (managementletters en accountantsverslagen) heeft uw vorige accountant(s) bevindingen en aanbevelingen aan u gerapporteerd. Op basis van onze werkzaamheden concluderen wij dat u alle bevindingen uit voorgaande jaren heeft opgevolgd. Hieronder geven wij als opvolgend accountant een korte reflectie op de status van de opvolging van de bevindingen uit voorgaande jaren:

Aspect	Bevinding en opvolging
Intensiteit en periodiciteit van de interne controle-werkzaamheden	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder Aanbeveling om de interne controle met een vaste periodiciteit uit te voeren. Hierbij dienen zowel de cijfers, als ook de operatie onderwerp van controle te zijn in het kader van betrouwbaarheid en rechtmatigheid, waardoor een sterkere wisselwerking en verklarende werking tussen operatie en financiën ontstaat.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting P&C heeft naar aanleiding van bovenstaande bevinding en aanbeveling extra capaciteit beschikbaar gesteld binnen P&C.</p>
Actualiteit opgave volmacht handelsregister	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder De gemeente Eijsden-Margraten heeft geen opgave volmacht gedeponereerd bij het handelsregister.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting Documenten zijn opvraagbaar op de website van de gemeente Eijsden-Margraten. Derhalve geen noodzaak deze te deponeren bij het handelsregister.</p>

<p>Procesbeschrijvingen zijn niet of niet zodanig genormeerd dat ze controleerbaar zijn binnen het IC-programma</p>	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder Vastgesteld dat procesbeschrijvingen, voor onder meer aanbestedingen en Sociaal Domein, niet aanwezig zijn, dan wel niet volgens een gestandaardiseerde aanpak zijn beschreven.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting Procesbeschrijvingen zijn ge-update.</p>
<p>Bewaking van gebruik van digitale handtekeningen</p>	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder In diverse processen, waaronder Sociaal Domein en aanbestedingen, wordt gebruikt gemaakt van digitale handtekeningen. Hierdoor bestaat het risico dat beschikkingen worden verstrekt door een functionaris die hiervoor feitelijk geen mandaat heeft waardoor de verantwoordelijkheid diffuus is.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting Er vindt een analoge toetsing plaats op de rapportages, die worden afgetekend door de teamleider, kwaliteitsmedewerker en officemanager. De rapportage dienen als basis voor de beschikking, maar op de daadwerkelijke beschikking vindt geen (aantoonbare) autorisatie plaats.</p>

Functiescheiding hoofd financiën en concerncontroller	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder De concerncontroller ad interim bekleedt eveneens de functie van hoofd financiën. Hierdoor is er sprake van functievermenging.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting Functies zijn bij verschillende personen belegd.</p>
Prestatielevering in het Sociaal Domein wordt niet expliciet vastgesteld	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder Vaststellen prestatielevering in het Sociaal Domein wordt niet expliciet vastgelegd voor de beschikte zorg.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting Telefonische uitvraag naar de prestatielevering heeft plaatsgevonden. Daarnaast wordt ook aan enquêteren gedaan, vindt er uitvraag plaats bij herindicatie en worden de klachten beoordeeld.</p>
Tijdigheid van autorisatie van begrotingwijzigingen	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder De autorisatie van begrotingswijzigingen door de gemeenteraad dienen voorafgaand aan uitputting van de middelen te gebeuren, tevens binnen het boekjaar.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting Geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van niet tijdige autorisaties van begrotingswijzigingen.</p>

Waarborging informatie-veiligheidsvereisten van uitbestede diensten	<p>Bevinding/aanbeveling managementletter 2018 en eerder De gemeente Eijsden-Margraten besteedt diverse IT taken uit aan externe partijen. Om in voldoende mate te kunnen vaststellen of de partijen waaraan deze taken zijn uitbesteed aan haar verplichtingen voldoen, adviseren wij om jaarlijks te toetsen of de prestaties voldoen aan hetgeen in de dienstverleningsovereenkomst of Service Level Agreement is opgenomen. Onderdeel van deze periodieke toetsing vormt de ISAE3402-rapportage die naar onze mening door de gemeente opgevraagd en geanalyseerd dient te worden.</p> <p>Tevens adviseren wij bij een toenemende mate van uitbesteding van diensten periodiek te beoordelen of dienstverleningsovereenkomsten en Service Level Agreements het actuele gemeentelijke informatiebeleid volgen, en waar nodig geacht deze overeenkomsten in lijn te brengen met het gemeentelijke beleid.</p> <p>Status aanbeveling 2019 Opgevolgd</p> <p>Toelichting De gemeente Eijsden-Margraten heeft een vaste overlegstructuur met de hostingpartij. Certificeringen maken deel uit van de 2-maandelijks accountgesprekken. Hiermee wordt jaarlijks getoetst of men over de afgesproken certificeringen beschikt. Overigens kan hierbij worden aangetekend dat Eijsden-Margraten als een van de weinige gemeenten in de regio hosting laat uitvoeren door een gecertificeerde partij. Het opvragen en toetsen van de ISAE3402-rapportage vormt een punt van aandacht. De service level agreement vormt de basis van het maandelijks SLA-gesprek en het wekelijkse operationeel overleg. De SLA en DAP vormen altijd de actuele situatie van de gemeentelijke beleidskeuzes.</p>
--	---