

***CONTROLEPROTOCOL VOOR DE
ACCOUNTANTSCONTROLE
OP DE JAARREKENING 2022***



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 2022. Object van controle is de jaarrekening van de gemeente Simpelveld en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2022 zoals uitgeoefend door of namens het college.

1.1 Doelstelling

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 Simpelveld. Het controleprotocol treedt niet in 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.

Daarnaast dient de accountant voor de jaarrekeningcontrole te beschikken over toetsbare criteria. Daarvoor 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 2022. 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 bezoldiging topfunctionarissen (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 rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties (in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen);
- 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 (inclusief het addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 en 2022), 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 en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten, balansmutaties alsmede financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeurings-tolerantie¹. 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
<i>Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)</i>	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% van de lasten)</i>	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

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 2022 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van maximaal € 268.463 en een totaal van onzekerheden van maximaal € 805.389 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.

¹Door de toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties die groter zijn dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door toepassing van cijferanalyse (verbandcontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

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 dezelfde omvang hebben als de hiervoor genoemde percentages voor de goedkeuringstoleranties (fouten > 1% en onzekerheden > 3% van het budget per programma), echter alleen voor zover de afzonderlijke afwijkingen een absoluut bedrag van € 25.000 te boven gaan.

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 Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022 (verschijnt waarschijnlijk in januari 2023).

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 2022, die met ingang van 1 juli 2022 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 rechtmatigheidscontrole kunnen de volgende rechtmatigheidscriteria worden onderkend:

1. het begrotingscriterium;
2. het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium (M&O);
3. het voorwaardencriterium;
4. het calculatiecriterium;
5. het valuteringscriterium;
6. het adresseringscriterium;
7. het volledigheidscriterium;
8. het aanvaardbaarheidscriterium; en
9. het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de criteria vier tot en met negen. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

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

Het begrotingscriterium

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.

Het betreft o.a. begrotingsafwijkingen die:

- per programma kleiner zijn dan € 25.000;
- het gevolg zijn van autonome ontwikkelingen;
- verplichte uitgaven betreffen;
- calamiteiten of volledig onvoorziene uitgaven betreffen;
- het gevolg zijn van een zogenaamde “open einde constructie” (zoals bijvoorbeeld de WMO);
- het gevolg zijn van mutaties in realisatie van de kostenverdeelstaat; of
- gedekt worden door baten uit reserves die vallen onder het programma Bestuur en ondersteuning.

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

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. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

1. De naleving van wettelijke kaders, zoals opgenomen in de kolom 'Wetgeving extern' van bijlage 1 van dit controleprotocol. Dit uitsluitend voor zover het de financiële rechtmatigheid c.q. directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen.
2. de naleving van de volgende kaders:
 - de programmabegroting;
 - de Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
 - de Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet; en
 - de overige kaders zoals opgenomen in de kolom 'Regelgeving intern' van bijlage 1 van dit controleprotocol. Dit laatste uitsluitend voor zover deze directe financiële beheerhandelingen betreffen of kunnen betreffen.

De accountant ondersteunt de gemeenteraad in haar controlerende functie. De door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de wet- en regelgeving, bestaande uit externe wetgeving en gemeentelijke regelgeving. Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

Financiële beheerhandelingen waarbij wet- en regelgeving opgenomen in het normenkader niet is nageleefd en waaruit financiële gevolgen voortkomen die de jaarrekening beïnvloeden, leiden tot fouten die meewegen voor het accountantsoordeel. Deze fouten worden gekwantificeerd door de uit de regelgeving in het normenkader blijkende mogelijke consequentie voor de betreffende jaarrekeningpost in geld uit te drukken. Zie ook bijlage 2 van dit protocol.

In het kader van het voorwaarden criterium zal voornoemde beperkt blijven tot de bepalingen recht, hoogte en duur. Alleen daar waar aan de overige bepalingen direct financiële consequenties zijn verbonden en die dus indirect recht, hoogte of duur beïnvloeden, zal kwantificering aan de orde zijn. Het niet naleven van bepalingen in wet- en regelgeving die geen financiële consequenties voor de gemeente zullen hebben, zal geen invloed hebben op het accountantsoordeel.

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 verslaggevingsvoorschriften 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.

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

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheidscontrole (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 - Wet Gemeenschappelijke Regeling	- Nota inkoop en aanbestedingsbeleid 2020 - Regeling product-verantwoordelijkheid - Mandaat- en volmachtbesluit 2010, 8^e wijzigingslijst-d.d. 14-12-2021 - Interne klachtenregeling gemeente Simpelveld - Nota reserves en voorzieningen 2019 - Nota activeren en afschrijven 2021 - Financiële Verordening Gemeente Simpelveld 2021 - Controleverordening ex. Art. 213 - Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid - Legesverordening 2022 - Verordening openbare orde en veiligheid - Verordening fysieke leefomgeving - Verordening rechtspositie raads- en commissieleden gemeente Simpelveld 2019	- 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 rechtmatigheidscontrole (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- (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 bij niet tijdige beschikking		
0. Bestuur en ondersteuning	- Wet dualisering gemeentebestuur - Wet Basisregistratie personen - Besluit verantwoording Burgerlijke stand - Paspoortwet - Wet rechten burgerlijke stand - Paspoortbesluit - Besluit paspoortgelden - Paspoortuitvoeringsregeling Nederland - Archiefwet - Algemene wet inzake Rijksbelastingen - Wet fido - Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) - Regeling schatkistbankieren decentrale overheden - Rijkswet op het Nederlanderschap - Wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOf) - Financiële verhoudingswet - Wet Waardering Onroerende Zaken - Uitvoeringsbesluiten Wet Waardering Onroerende zaken - Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte - Geschillenregeling waarderingskamer - Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid - Voorschriften waarderingskamer (besluiten en regelingen)	- Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen gemeente Simpelveld 2013 - Archiefverordening gemeente Simpelveld 2016 - Verordening onroerende-zaakbelastingen 2022 - Verordening hondenbelasting 2022 - Inspraakverordening gemeente Simpelveld 2021 - Verordening intergemeentelijke bezwaarschriftencommissie 2019 - 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 rechtmatigheidscontrole (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- 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 arbeidsongeschiktheidsverzekering - de wet normering topinkomens / WNT: waaronder; - het uitvoeringsbesluit WNT; - de uitvoeringsregeling WNT; - het controleprotocol WNT en - de beleidsregels toepassing WNT - aanpassingswet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - Wet Inkomen en Arbeid / WIA - Wet huis voor klokkenluiders - Verhaalswet ongevallen ambtenaren - Reglement rijbewijzen - Algemene Nabestaandenwet - Wet op medische keuringen - Wet Langdurige Zorg - Wet normalisering rechtspositie ambtenaren - Wet invoering extra geboorteverlof - Wet arbeidsmarkt in balans - 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	- Zie verordening openbare orde en veiligheid, geldend voor meerdere programma's.	

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheidscontrole (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- Wet gemeentelijke anti-discriminatievoorzieningen - Wet Aanpak Schijnconstructies (WAS) - Wet tijdelijk huisverbod - Tijdelijke wet bestuurlijke maatregelen terrorismebestrijding		
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	- Wegenverkeerswet 1994 - Wet personenvervoer 2000 - Wegenwet - Wet geluidhinder - 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 2022 - Telecommunicatieverordening 2018 gemeente Simpelveld - Verordening Stimuleringsregeling Parkstad Limburg gemeente Simpelveld	
4. Onderwijs	- Wet op het primair onderwijs - Wet passend onderwijs - Leerplichtwet - Wet educatie en beroepsonderwijs	- Verordening leerlingenvervoer gemeente Simpelveld 2014 - Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs - Verordening overleg lokaal onderwijsbeleid gemeente Simpelveld	- Art. 1 en 5 lid 3-6 - 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 - 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 deelsubsidieverordening stimuleringssubsidie Jeugdparticipatie; - Art. 2, 3, 18, 19, 20, 21, 22, 23 van deelsubsidieverordening stimuleringssubsidie Cultuur;

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheidscontrole (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
			- Art. 2, 3, 15, 16, 17, 18, 19, 20 van deelsubsidieverordening stimuleringsubsidie Sport; - Art. 2, 3, 7, 8, 9, 10, 11, 12 van deelsubsidieverordening stimuleringsubsidie Ouderenparticipatie; - Art. 2, 3, 14, 15, 16, 17, 18, 19 van deelsubsidieverordening stimuleringsubsidie Maatschappelijke Zorg & Welzijn; - Art. 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidieverordening stimuleringsubsidie Projectsubsidie; - Art. 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 van deelsubsidieverordening stimuleringsubsidie; - Art. 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidieverordening stimuleringsubsidie investeringen. - Art. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 van deelsubsidieverordening budgetsubsidie.
		- Verordening toeristenbelasting 2022	- 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 / Banenafpraak / Quotumwet - IOAW - IOAZ - TOZO	- Verordening peuterspeelzaalwerk 2007 - Verordening Cliëntparticipatie 2017 Kompas - Verordening Jeugdhulp gemeente Simpelveld 2020 - Verordening maatschappelijke ondersteuning 2021 - Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning 2018 - Participatieverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ Gemeente Simpelveld 2018	

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheidscontrole (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- TONK - NOW - TVL - Waterwet - Wet SUWI - Wet sociale werkvoorziening - Wet gemeentelijke schuldhulpverlening - Wet op kredietbeheer - Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers - Besluit jeugdgezondheidszorg - Wet verplichte Geestelijke Gezondheidszorg - Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs	- Verordening tegenprestatie participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 - Verordening loonkostensubsidie participatiewet 2015 - Verordening individuele inkomenstoeslag 2015 - Afstemmingsverordening 2016 - Kwijtscheldingsverordening 2022	
7. Volksgezondheid en milieu	- Wet publieke gezondheidszorg - Wet op de waterhuishouding - Wet milieubeheer - Wet op de lijkbezorging - Besluit op de lijkbezorging - Flora en faunawet - Besluit gewasbeschermingsmiddelen en biociden - Wet geluidhinder - Wet bodemsanering - Wet stikstofreductie en natuurverbetering - Wet bodembescherming - Wijzigingswet informatie-uitwisseling bovengrondse –en ondergrondse netten - Wet basisregistratie ondergrond - Drinkwaterwet –en besluit - Wet tegemoetkoming schade bij rampen - Wet natuurbescherming - Wet op de waterhuishouding - Wet inzake luchtverontreiniging - Wet verontreiniging oppervlaktewater	- Verordening rioolheffing 2022 - Verordening afvalstoffenheffing 2022 - Verordening begraafrechten 2022 - Wijzigingsverordening begraafrechten 2021 - Verordening op de gemeentelijke begraafplaats van de gemeente Simpelveld 2004 - Verordening “stimuleringsregeling afkoppelen hemelwater 2022-2023”	- Art. 1, 9, 10 en 11 - Art. 1, 2, 6, 8 en 9
8. VHROSV	- Woningwet - Wet ruimtelijke ordening - Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht - Kadasterwet - Subsidieregeling ISV - Regeling omgevingsrecht - Besluit omgevingsrecht - Wet Voorkeursrecht Gemeenten - Huisvestingswet 2014 - Wet bevordering eigen woningbezit	- Verordening startersleningen gemeente Simpelveld 2019 - Zie: “Verordening fysieke leefomgeving”	

Programma's	Wetgeving extern	Regelgeving intern	Uit te zonderen artikelen voor rechtmatigheidscontrole (bepalingen m.b.t. termijnen, administratieve bepalingen en bevoegdheden, tenzij anders weergegeven)
	- Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken - Huurwet - Leegstandwet - Onteigeningswet - Planschadewet - Klimaatwet - Warmtewet - Electriciteitswet - Gaswet - Bouwbesluit - Erfgoedwet - Wet op de Huurtoeslag - Huursubsidiewet - Bouwbesluit 2012 - Wet basisregistratie adressen en gebouwen - Crisis en herstelwet - Wet geurhinder en veehouderij - Boswet		

Bijlage 2: Typen begrotingsoverschrijdingen

<i>Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen ten minste de volgende “soorten” begrotingsafwijkingen worden onderkend:</i>	<i>Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel</i>	<i>Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel</i>
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 <u>ondubbeltzinnig vaststelt</u> 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 kostenoverschrijdingen zijn strikt formeel onrechtmatig. Er zijn echter verschillende situaties denkbaar waarbij de overschrijdingen binnen het door de raad uitgezette beleid zijn gebeven. In overeenstemming met het Bado is het dan niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijdingen betreft 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).