

# Controleprotocol 2022





## Inhoudsopgave

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Inleiding</b>   | <b>3</b>  |
| <b>1 Wettelijk kader</b>                                       | <b>4</b>  |
| <b>2 Algemene uitgangspunten voor de controle</b>              | <b>5</b>  |
| <b>3 Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties</b> | <b>6</b>  |
| <b>4 Rechtmatigheidscriteria</b>                               | <b>8</b>  |
| <b>5 Nadere uitwerking rechtmatigheidscriteria</b>             | <b>9</b>  |
| 5.1 Het begrotingscriterium                                    | 9         |
| 5.2 Het M&O-criterium  | 9         |
| 5.3 Het voorwaarden criterium                                  | 9         |
| 5.4 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing     | 10        |
| <b>6 Rapportering accountant</b>                               | <b>11</b> |
| 6.1 Interimcontrole  | 11        |
| 6.2 Jaarrekeningcontrole                                       | 11        |
| 6.3 Controleverklaring   | 11        |
| <b>Bijlage 1: Normenkader wet- en regelgeving</b>              | <b>12</b> |
| <b>Bijlage 2 Normenkader begrotingsrechtmatigheid</b>          | <b>23</b> |
| <b>Bijlage 3 Afwijkingen van wet- en regelgeving</b>           | <b>24</b> |



## Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2022 moet de gemeenteraad nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Door dit controleprotocol wordt de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 ondersteund door middel van nadere aanwijzingen van uw raad aan de externe accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring - en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Valkenburg aan de Geul. De raad geeft daarmee aanwijzingen aan de accountant met welke diepgang de controle uitgevoerd dient te worden.

Aan RSM Nederland Services N.V te Maastricht is de opdracht verstrekt om over de controlejaren 2018 t/m 2022 de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Valkenburg aan de Geul uit te voeren.



## 1 Wettelijk kader

De Gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één (of meerdere) accountant(s) aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen (ook wel accountantsrapport genoemd).

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de externe accountant kan uw raad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole moeten zijn.

## 2 Algemene uitgangspunten voor de controle

Zoals in artikel 213 van de Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet 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 op programmaniveau 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 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, BBV);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Naast bovenstaande 4 punten wordt als onderdeel van het verslag van bevindingen ook gerapporteerd over:

- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maakt.

### **Nieuwe wetgeving rechtmatigheidsverantwoording**

Op dinsdag 31 mei 2022 is het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers in de Tweede Kamer met een ruime meerderheid aangenomen. In de Eerste Kamer is het wetsvoorstel 27 september 2022 aangenomen. Onderdeel van dit wetsvoorstel is de rechtmatigheidsverantwoording. Met dit wetsvoorstel is besloten om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in te laten gaan met ingang van het verslagjaar 2023. De jaarrekening voor het verslagjaar 2023 wordt in 2024 vastgesteld. Dit betekent dat na invoering van de wet, over verslagjaar 2023, een formele rechtmatigheidsverantwoording van het College van B&W onderdeel is van de jaarrekening.

Tot en met verslagjaar 2022 ontvangen wij nog een controleverklaring met twee oordelen van de accountant. Eén oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en één oordeel omtrent de rechtmatigheid. Met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening geeft de accountant vanaf het verslagjaar 2023 alleen nog een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening af. Aangezien de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel maakt van de jaarrekening, zullen de controlewerkzaamheden van de accountant niet wezenlijk veranderen. De accountant toetst dan immers ook of de verantwoording over de rechtmatigheid door het college een getrouw beeld geeft.

### 3 Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daar op 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 en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie<sup>1</sup>. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en deelwaarnemingen en extrapolaties.

Naast de kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling, ofwel 'professioneel oordeel', hanteren. De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professioneel oordeel.

De goedkeuringstolerantie (bestaande uit kwantitatieve criteria en kwalitatieve beoordeling) is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie<sup>2</sup> onderkend. De rapporteringstolerantie wordt door de gemeenteraad vastgesteld. De accountant richt de controle zodanig in dat wordt gewaarborgd dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring. De minimumeisen zijn:

| Goedkeuringstolerantie                 | Goedkeurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
|--|-------------|-----------|--------------------|-----------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | ≤ 1%        | >1%<3%    | -                  | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3%        | >3%<10%   | ≥ 10%              | -         |

Op basis van de primaire begroting 2022 van de gemeente, betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 549.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 1.649.000 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten en over eenzelfde bedrag aan fouten en onzekerheden niet zal worden gerapporteerd.

De accountant dient over elke fout of onzekerheid op taakniveau van > € 100.000 te rapporteren. Dit is de rapporteringstolerantie.

De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

<sup>1</sup> 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 kan worden beïnvloed.

<sup>2</sup> De rapporteringstolerantie 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 in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.



De accountant beoordeelt voor elke specifieke uitkering of er sprake is van risico's die richtinggevend zijn voor de inrichting van de accountantscontrole. Indien de provincie of gemeente een of meer specifieke uitkeringen ontvangt met een omvang van tenminste € 125.000 in het verantwoordingsjaar voert de accountant in ieder geval voor elk van die specifieke uitkeringen een deelwaarneming uit.

Allereerst moet de accountant beoordelen voor iedere specifieke uitkering of er risico's zijn en of deze richtinggevend zijn voor de controle. Hieruit vloeit een risicogerichte insteek voort van de controlerend accountant van de gemeente of provincie. Een deelwaarneming is vereist voor iedere specifieke uitkering met een omvang van  $\geq 125.000$  euro. Dat betekent dus dat de bijlage wordt gecontroleerd met de materialiteit van de jaarrekening als geheel.

In het verslag van bevindingen van de accountant wordt per specifieke uitkering gerapporteerd met een rapporteringstolerantie gebaseerd op de lasten van de specifieke uitkering in het verantwoordingsjaar of, bij meerjarige financiële afrekening op basis van prestatieafspraken, gebaseerd op het totale voorschot per specifieke uitkering, in alle gevallen met een ondergrens van te melden bevindingen van:

- a. € 12.500 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 125.000 zijn;
- b. 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- c. € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

Bovenstaande grensbedragen geven aan wanneer bevindingen over de specifieke uitkeringen opgenomen moeten worden in het verslag van bevindingen.

## 4 Rechtmatigheidscriteria

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het college verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De negen criteria gelden ook als uitgangspunt vanuit de wetgever, waarbij de reikwijdte van de verantwoording niet wijzigt ten opzichte van de situatie tot en met 2022, waarin de accountant het oordeel afgeeft.

Dit houdt in dat:

1. er vastgesteld wordt dat de gepresenteerde bedragen juist berekend zijn (calculatiecriterium);
2. de juistheid van het tijdstip van betaling en van de verantwoording van verplichtingen wordt vastgesteld (valuteringscriterium);
3. de juistheid van de adressering van de rechthebbende waar een financiële stroom naar toe is gegaan vastgesteld is;
4. de volledigheid van alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, ook verantwoord zijn;
5. de financiële beheershandelingen passen bij de activiteiten van de gemeente en dat in relatie tot de kosten een aanvaardbare tegenprestatie is overeengekomen (aanvaardbaarheidscriterium);
6. de levering heeft plaatsgevonden (ook wel aangeduid als 'prestatielevering');
7. de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting (begrotingscriterium);
8. voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden (voorwaardencriterium);
9. er een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats vindt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O criterium)

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

Afgedekt door balans en overzicht van baten en lasten (getrouwheid)

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Afgedekt door rechtmatigheidsverantwoording



## 5 Nadere uitwerking rechtmatigheidscriteria

### 5.1 Het begrotingscriterium

Begrotingsafwijkingen en –overschrijdingen behoeven autorisatie door de gemeenteraad. Volgens de Gemeentewet moeten begrotingswijzigingen tijdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf aan de gemeenteraad ter autorisatie is voorgelegd, zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig.

In een aantal gevallen is het mogelijk, dat begrotingsoverschrijdingen in 2022 buiten het oordeel van de accountant gelaten worden. Dit is echter alleen mogelijk, indien ze voldoen aan onderstaande criteria. Uitgangspunt hierbij is dat de begrotingsoverschrijdingen worden beoordeeld op programmaniveau.

Begrotingsoverschrijdingen zijn onrechtmatig, maar tellen niet mee voor het oordeel:

- a. Begrotingsoverschrijdingen, die kleiner zijn dan 3% van een programma;
- b. Begrotingsoverschrijdingen, die het gevolg zijn van autonome ontwikkelingen;
- c. Begrotingsoverschrijdingen als gevolg van verplichte uitgaven;
- d. Begrotingsoverschrijdingen als gevolg van calamiteiten;
- e. Begrotingsoverschrijdingen, die het gevolg zijn van volledig onvoorziene situaties.

Begrotingsoverschrijdingen, die niet buiten het oordeel van de accountant kunnen worden gehouden, worden conform de Kadernota Rechtmatigheid door de accountant gewogen. De uit de Kadernota overgenomen tabel is opgenomen in bijlage 2.

Ondanks het feit dat verslagjaar 2022 van kracht is wordt rekening gehouden met de voorschriften uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV.

### 5.2 Het M&O-criterium

Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik zijn genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd, dat binnen de belangrijkste procedures, reeds (deels informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording.

Binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul is (nog) geen beleid vastgesteld rond misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik. Voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording voor verslagjaar 2023 wordt een M&O beleid door de commissie BBV geadviseerd. Het M&O beleid wordt eind 2022 door het college vastgesteld.

Voor de toets en uitvoering van dit beleid wordt gesteund op de Kadernota Rechtmatigheid 2023 zoals in zomer 2022 verstrekt door de Commissie BBV.

### 5.3 Het voorwaarden criterium

Op basis van een analyse van de begroting 2022 en de onderliggende informatie vanuit het IV3 voorschrift met financiële geldstromen wordt in samenspraak met de accountant een inschatting gemaakt van processen, die ten behoeve van de jaarrekeningcontrole, voor het onderdeel rechtmatigheid zullen worden getoetst. De

rechtmatigheidstoets zal zich over 2022 beperken tot de aspecten die betrekking hebben op recht (harde bepalingen, waarbij ‘sanctie’ bestaat dat het recht wordt ontnomen) hoogte (bepalingen omtrent de berekening) en duur (termijnen van verstrekking, toekenning of werkingsperiode).

In bijlage 3 is een tabel weergegeven wat het effect is van een afwijking van wet- en regelgeving en de consequenties voor de rechtmatigheidsverantwoording.

## 5.4 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de tabel “wetgeving extern” van het normenkader gemeente Valkenburg aan de Geul is opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
- de naleving van de interne kaders, zoals die in de tabel “regelgeving intern” van het normenkader gemeente Valkenburg aan de Geul is opgenomen. Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt, conform de Kadernota van de commissie BBV, uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van de financiële beheershandeling.

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid maakt geen onderdeel uit van het normenkader. Eventuele bevindingen van de accountant met betrekking tot de naleving van aanbestedingsregels met een opdrachtwaarde die onder de Europese aanbestedingsgrens ligt hebben daarmee geen gevolgen voor de verklaring over de rechtmatigheid.



## 6 Rapportering accountant

### 6.1 Interimcontrole

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim controle uitgevoerd, dit ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. Over de uitkomsten van de tussentijdse controle wordt middels de managementletter verslag uitgebracht aan de leiding van de organisatie. De belangrijkste bevindingen worden ook opgenomen in het verslag van bevindingen van de accountant (ook wel accountantsrapport genoemd).

### 6.2 Jaarrekeningcontrole

Overeenkomstig de gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen (of accountantsrapport) uitgebracht aan de gemeenteraad. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en werking van het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Het verslag van bevindingen geeft informatie over de kwaliteit van het jaarrekeningproces en de jaarstukken als sluitstuk daarvan.

### 6.3 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening.

Op verzoek van de gemeenteraad of de raadscommissie kan de accountant ook een mondelinge toelichting verstrekken op de bovenstaande rapportages.

## Bijlage 1: Normenkader wet- en regelgeving

| Productnaam                                  | Directe financiële beheershandelingen       | Wetgeving extern  | Interne regelgeving  |
|--|---|---|--|
| <b>Veiligheid</b>                            |   |   |  |
| Brand- en rampenbestrijding                  | Bijdrage in Regionale Brandweer             | Wet<br>Gemeenschappelijke<br>Regelingen                                     | GR Regionale Brandweer   |
|  |   | Wet<br>veiligheidsregio's   | GR GGD inzake GHOR   |
|  |   | Besluit brandveilig<br>gebruik en<br>basishulpverlening<br>overige plaatsen | Omgevingsverordening   |
| Uitvoering bijzondere wetten en vergunningen | Vaststelling/ heffing tarieven              | Gemeentewet art.<br>229b  | Legesverordening   |
|  |   | Wet op de<br>Kansspelen   | Omgevingsverordening   |
|  |   | Alcoholwet  | Omgevingsverordening   |
| <b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>        |   |   |  |
| Wegennet en wegbermen                        |   | Wegen- en<br>verkeerswet  | Telecommunicatie-<br>verordening                                     |
|  |   | Telecommunicatiewet   | Wegsleefverordening  |
| Betaald parkeren                             | Vaststelling tarieven                       | Gemeentewet   | Parkeerverordening   |
|  | Inzameling parkeergelden                    |   | Parkeerbelasting-<br>verordening                                     |
| Exploitatie parkeergarage                    | Vaststelling tarieven                       | Gemeentewet   | Besluit privaatrechtelijke tarieven parkeren achter de slagboom 2016 |
|  | Inzameling parkeergelden                    |   |  |
| Fiscalisering parkeerboetes                  |   |   | Parkeerbelasting-<br>verordening                                     |
| <b>Economie</b>                              |   |   |  |
| Markten                                      | Vaststelling en invordering van marktgelden | Gemeentewet art.<br>229b  | Omgevingsverordening   |
| Bevordering economische bedrijvigheid        |   | Winkeltijdenwet   | Omgevingsverordening   |
| Energievoorziening                           | Beheer gemeentelijke deelnemingen           | Wet Fido  | Treasurystatuut  |
| <b>Onderwijs</b>                             |   |   |  |
| Basisonderwijs exclusief huisvesting         | Zorg voor voldoende openbaar onderwijs      | Wet op het primaire onderwijs   | Verordening materiële en financiële gelijkstelling onderwijs         |

| Productnaam                          | Directe financiële beheershandelingen  | Wetgeving extern   | Interne regelgeving                                       |
|--------------------------------------|--|--|---|
|                                      | Op overeenstemming gericht overleg inzake alle WPO verplichtingen                | Wet op het primaire onderwijs  |   |
| Bewegingsonderwijs                   | Bekostiging ruimte en vervoer voor bewegingsonderwijs                            | Wet op het primair onderwijs   | Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs           |
| Huisvesting openbaar basisonderwijs  | Huisvesting onderwijs  | Wet op het primair onderwijs   | Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs           |
|                                      |  |  | Vaststelling programma                                    |
| Huisvesting bijzonder basisonderwijs | Huisvesting onderwijs  | Wet op het primair onderwijs   | Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs           |
|                                      |  |  | Vaststelling programma                                    |
| Huisvesting speciaal onderwijs       | Huisvesting onderwijs  | Wet op de expertisecentra  | Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs           |
|                                      |  |  | Vaststelling programma                                    |
| Huisvesting voortgezet onderwijs     | Huisvesting onderwijs  | Wet op het voortgezet onderwijs  | Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs           |
|                                      |  |  | Vaststelling programma                                    |
| Leerlingenvervoer                    | Bepaling/ declaratie specifieke eigen bijdragen                                  | Wet op het primair onderwijs (art.4) / Wet op het voortgezet onderwijs | Verordening Leerlingenvervoer/GR leerlingenvervoer        |
|                                      |  | Wet op de expertisecentra  | Raadsnota regionalisering leerplicht en leerlingenvervoer |
|                                      |  |  | Beleidsregels LLV voor speciaal basis onderwijs           |
| Leerplicht                           | Leerplicht, vroegtijdig schoolverlaters, regionaal meld- en coördinatie- centrum | Wet op het primaire onderwijs  | GR lp vsv rmc   |
| Lokaal educatieve agenda             | Lokale educatieve agenda   | Wet op het primaire onderwijs  | Intentieverklaring lokaal educatieve agenda               |
| <b>Sport, cultuur en recreatie</b>   |  |  |   |
| Bibliotheekwerk (zie subsidies)      | Subsidieverlening  | Wet stelsel openbare bibliotheekvoorziening                            | Algemene subsidieverordening                              |
| Muziekonderwijs                      | Subsidieverlening  | AWB  | Algemene subsidieverordening                              |
| Subsidies sportverenigingen          | Subsidieverlening  | Algemene wet bestuursrecht   | Algemene subsidieverordening                              |
| Subsidies zang en muziek             | Subsidieverlening  | Algemene wet bestuursrecht   | Algemene subsidieverordening                              |

| Productnaam   | Directe financiële beheershandelingen | Wetgeving extern  | Interne regelgeving   |
|---|---------------------------------------|---|---|
| Monumenten  |                                       | Monumentenwet   | Raadsnota meerjaren-onderhoudsplanning gebouwen   |
|   |                                       |   | Omgevingsverordening  |
| Waarderingsubsidies   | Subsidieregels voor kunst en cultuur  |   | Algemene subsidieverordening  |
| Toerisme en recreatie                                       | Subsidieverlening                     |   | Raadsbesluit evaluatie en subsidie VVV  |
|   |                                       |   | Convenant met VVV   |
| Gemeentegrot  | Verhuur grot                          |   | Huurovereenkomst kerstmarkt   |
|   | Tariefstructuur                       |   | B&W-besluit, art. 3   |
| Multifunctioneel centrum de Polfermolen                     | Exploitatiebijdrage                   |   | Najaarsnota 2007  |
|   | Geldlening en kredietfaciliteit       |   | Najaarsnota 2006  |
| Kop Cauberg   |                                       |   | Huurovereenkomst openbaar parkeerterrein  |
|   |                                       |   | Huurovereenkomst parkeerplaatsen  |
| <b>Sociaal domein</b>                                       |                                       |   |   |
| Uitkeringen Inkomensdeel/<br>Bijstandsbesluit zelfstandigen | Budgetbeheer                          | Participatiewet   | <b>Re-integratie:</b>   |
|   |                                       |   | Verordening re-integratie, participatie en tegenprestatie Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2016 e.v. |
|   |                                       |   | Uitvoeringsbesluit beschut werk   |
|   |                                       |   |   |
|   |                                       |   | <b>Inkomen:</b>   |
|   |                                       |   | Afstemmingsverordening Participatiewet loaz en loaz Maastricht-Heuvelland 2016 e.v.                       |
|   |                                       |   | Verordening Inkomensvoetstuk Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2015                                   |
|   |                                       |   | Verordening Verrekening bestuurlijke boete bij recidive Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2015        |
|   |                                       | Verordening Individuele inkomensvoetstuk Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2015 |   |

| Productnaam                   | Directe financiële beheershandelingen | Wetgeving extern | Interne regelgeving  |
|-------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|
|                               |                                       |                  | Verordening Handhaving Participatiewet, loaw en loaz Maastricht-Heuvelland 2015  |
|                               |                                       |                  | Verordening Cliëntenparticipatie Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2017 e.v.   |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Hoogwaardig handhaven en debiteuren Participatiewet, loaw en loaz Maastricht-Heuvelland 2016                            |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Individuele inkomenstoeslag Participatiewet   |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Krediethypotheek Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2016 e.v.  |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Inkomensvrijlating parttime werkzaamheden Participatiewet, loaw en loaz Maastricht-Heuvelland 2016 e.v.                 |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Vermogensvaststelling Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2016 e.v.   |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Aanvullende bijzondere bijstand levensonderhoud jongeren 18 t/m 20 jaar Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2016 e.v. |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Individuele studietoelage Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2015  |
|                               |                                       |                  | Uitvoeringsbesluit Woonsituatie en schoolverlaters Participatiewet Maastricht-Heuvelland 2015  |
| Bijzondere bijstandsverlening |                                       | Participatiewet  | Beleidsregels Bijzondere Bijstand  |
|                               |                                       |                  | Declaratieregeling Maatschappelijke Participatie   |

| Productnaam                        | Directe financiële beheershandelingen          | Wetgeving extern  | Interne regelgeving   |
|------------------------------------|--|---|---|
| Kwijtschelding afvalstoffenheffing | Kwijtschelding afvalstoffenheffing             | Invorderingswet 1990 / uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 | Verordening afvalstoffenheffing   |
| Kwijtschelding rioolheffing        | Kwijtschelding rioolheffing                    | Invorderingswet 1990 / uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 | Verordening rioolheffing  |
| Integrale schuldhulpverlening      |  | Wet gemeentelijke schuldhulpverlening                           | Beleidsplan gemeentelijke schuldhulpverlening                           |
|                                    |  |   | Dienstverleningsovereenkomst Kredietbank Limburg                        |
| Werkgelegenheidsbevordering        |  | Wet maatschappelijke regelingen                                 | Verordening persoonsgebonden budget                                     |
|                                    |  | Wet sociale werkvoorziening                                     | Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg |
| Inburgering en integratie          | Maatschappelijke begeleiding vluchtelingen     | Wet inburgering   |   |
| Kinderdagverblijven                | Subsidieverlening                              |   | Nadere regels peuteropvang en voorschoolse educatie                     |
|                                    | Subsidieverlening                              |   | Algemene subsidieverordening  |
|                                    | Uitvoeringskosten onderwijsachterstandenbeleid | Wet Kinderopvang  |   |
|                                    | Sociaal medische indicatie                     | Wet Kinderopvang  | Verordening participatiewet   |
| Toezicht kinderdagverblijven       | Controle kosten handhaving wko                 | Wet kinderopvang  | Beleidsregels gemeentelijke taken uitvoering wet kinderopvang 2021      |
| Wet Maatschappelijke Ondersteuning | Bijdrage Gemeenschappelijke regeling Omnibuzz  | Wet Gemeenschappelijke Regelingen                               | Vervoersregeling Omnibuzz   |
|                                    | Toekenning voorziening                         | Wet Maatschappelijke Ondersteuning                              | Verordening Maatschappelijke Ondersteuning Valkenburg aan de Geul 2020  |
|                                    | Rijksvergoeding                                |   |   |
| AWBZ extramuraal zorg in natura    |  | Wet Maatschappelijke Ondersteuning                              | Verordening Maatschappelijke Ondersteuning Valkenburg aan de Geul 2020  |



| Productnaam                         | Directe financiële beheershandelingen | Wetgeving extern                               | Interne regelgeving   |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---|
|                                     |                                       |  | Centrum Regeling verwerving WMO ondersteuning regio Maastricht-Heuvelland |
| Opvang en beschermd wonen WMO       |                                       | Wet Maatschappelijke Ondersteuning             | Verordening Maatschappelijke Ondersteuning Valkenburg aan de Geul 2020    |
| Algemene voorzieningen Wmo en Jeugd |                                       |  | Vrijwilligerswerkbeleid 2018-2021 Valkenburg aan de Geul                  |
| Regionaal welzijnswerk              |                                       |  | Raadsnota Samengaan van SWEH met Stichting Traject                        |
|                                     |                                       |  | Contract Traject  |
| Jeugdverenigingen                   | Subsidieverlening                     |  | Kaderverordening  |
|                                     |                                       |  | Raadsbesluit Kaderverordening   |
| Jeugdgezondheidszorg maatwerk       |                                       | Jeugdwet                                       | Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019-2022  |
|                                     |                                       |  | Verordening jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                         |
| Innovatie jeugd                     |                                       | Jeugdwet                                       |   |
| Uitvoeringskosten jeugd             |                                       |  | DVO met gemeente Maastricht   |
| Uitvoeringskosten Wmo               |                                       |  | DVO met gemeente Maastricht   |
| Uitvoeringskosten participatie      |                                       |  | Gemeenschappelijke regeling uitvoeringsorganisatie sociale dienst         |
| PGB WMO en jeugd                    |                                       | Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet | Verordening Maatschappelijke Ondersteuning Valkenburg aan de Geul 2020    |
|                                     |                                       |  | Verordening Jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                         |
| Jeugd en opvoedhulp                 |                                       | Jeugdwet                                       | Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019-2022  |
|                                     |                                       |  | Verordening jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                         |
| Jeugd geestelijke gezondheidszorg   |                                       | Jeugdwet                                       | Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019-2022  |
|                                     |                                       |  | Verordening jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                         |

| Productnaam                                   | Directe financiële beheershandelingen       | Wetgeving extern  | Interne regelgeving   |
|---|---|---|---|
| Jeugd dyslexie                                |   | Jeugdwet  | Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019-2022                                      |
|   |   |   | Verordening jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                     |
| Specialistische jeugdzorg                     |   | Jeugdwet  | Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019-2022                                      |
|   |   |   | Verordening jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                     |
| Veiligheid, jeugdreclassering en opvang jeugd |   | Jeugdwet  | Jeugdhulp Zuid-Limburg 2019-2022                                      |
|   |   |   | Verordening jeugdhulp Valkenburg aan de Geul 2019                     |
| <b>Volksgesondheid en milieu</b>              |   |   |   |
| Algemene gezondheidszorg                      | Bijdrage in Gemeenschappelijke Regeling GGD | Wet Gemeenschappelijke Regelingen   | GR GGD  |
| Ophalen en afvoeren huisvuil                  | Heffing / invordering afvalstoffenheffing   | Gemeentewet Titel IV, hfdst. XV art. 216-258 / Algemene Wet inz. Rijksbelasting | Uitvoeringsbesluit afvalstoffenverordening 2022                       |
|   |   | Invorderingswet 1990 / uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990                 | Omgevingsverordening  |
|   |   | Wet milieubeheer (art. 15,33)   | Omgevingsverordening  |
|   |   |   | Premieregeling inzameling oud papier en karton                        |
| Milieupark                                    | Bijdrage GR Geul en Maas                    | Wet Gemeenschappelijke Regelingen   |   |
| Riolen en gemalen                             | Heffing / invordering rioolrecht            | Gemeentewet Titel IV, hfdst. XV art. 216-258 / Algemene Wet inz. Rijksbelasting | Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing             |
|   |   | Invorderingswet 1990 / uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990                 |   |
| Begraafplaatsen                               | Heffing / invordering grafrechten           | Wet op de Lijkbezorging   | Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten |

| Productnaam  | Directe financiële beheershandelingen                  | Wetgeving extern  | Interne regelgeving   |
|--|--|---|---|
|  |  |   | Beheersverordening algemene begraafplaatsen                                   |
| <b>Volksgezondheid, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>     |  |   |   |
| Overige gebouwen en erven  | Onderhoudsplanning                                     |   | Raadsnota meerjaren-onderhoudsplanning gebouwen                               |
|  | Verkoop/aankoop grond                                  |   |   |
| Bouw- en woningtoezicht  | Vaststellen / heffing bouwleges                        | Woningwet   | Legesverordening  |
|  |  |   | APV/FLO (Algemene Plaatselijke verordening/ Verordening Fysieke Leefomgeving) |
|  | Bouwexploitatie  | Wet Ruimtelijke Ordening  | APV/FLO (Algemene Plaatselijke verordening/ Verordening Fysieke Leefomgeving) |
|  |  | Gemeentewet   |   |
|  |  | WABO  | Beleidsregels voor bouwen en gebruik in strijd met het planologisch regime    |
|  |  | BOR EN MOR  |   |
| Welstandstoezicht  | Kosten-doorberekening                                  | Woningwet   | Welstandsnota   |
| Exploitatie bestemmingsplannen   |  |   | APV/FLO (Algemene Plaatselijke verordening/ Verordening Fysieke Leefomgeving) |
| <b>Bestuur en ondersteuning, financiering en algemene dekkingsmiddelen</b> |  |   |   |
| Beleggingen  | Beheer gemeentelijke deelnemingen                      | Wet Fido  | Treasurystatuut   |
| Algemene uitkering gemeentefonds   | Bepaling/beheer aandeel in Gemeentefonds               | Financiële Verhoudingswet / Ministeriële circulaire                                 |   |
| Integratie uitkering sociaal domein  | Bepaling/beheer aandeel in Gemeentefonds               | Financiële Verhoudingswet / Ministeriële circulaire                                 |   |
| Onroerende-zaakbelastingen   | Bepaling/declaratie vergoeding van informatie-afnemers | Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling wet WOZ                | Verordening heffing en invordering van Onroerende Zaakbelastingen             |
|  | Heffing / invordering onroerende zaakbelastingen       | Gemeentewet Titel IV, Hfdst. XV (art. 216-258) / Algemene Wet inz. Rijksbelastingen |   |

| Productnaam                                       | Directe financiële beheershandelingen                                  | Wetgeving extern  | Interne regelgeving  |
|---|--|---|--|
|   |  | Wet Waardering Onroerende Zaken                                 |  |
|   | Kwijtschelding   | Invorderingswet 1990 / uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 |  |
|   | Kwijtschelding OZB   | Invorderingswet 1990 / uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990 |  |
| Toeristenbelasting                                | Inning toeristenbelasting  | Gemeentewet art. 224  | Verordening op de heffing en invordering van toeristenbelasting                      |
| Vermakelijkhedenretributie                        | Heffing/ invordering vermakelijkhedenretributie                        | Gemeentewet   | Verordening op de heffing en invordering van vermakelijkhedenretributie              |
| Reclamebelasting                                  | Heffing/ invordering reclamebelasting                                  | Gemeentewet   | Verordening reclamebelasting   |
| Hondenbelasting                                   |  | Gemeentewet   | Verordening hondenbelasting  |
| Precariobelasting                                 | Heffing/ invordering precariobelasting                                 | Gemeentewet   | Verordening op de heffing en invordering van precariobelasting (incl. tarieventabel) |
| <b>Bestuur en ondersteuning, algemeen bestuur</b> |  |   |  |
| Raad- en raadscommissies                          | Vaststelling hoogte raadsvergoeding                                    |   |  |
|   | Vaststelling hoogte vergoeding van commissieleden niet zijnde raadslid |   |  |
|   |  |   | Verordening burgerinitiatief   |
| College van burgemeester en wethouders            | Vaststelling jaarwedde burgemeester en wethouders                      |   |  |
|   | Archivering  | Archiefwet  | Archiefverordening   |
|   |  |   | Archiefverordening RUD   |
| Kernoverleggen                                    | Subsidieverlening  |   | Algemene kaderverordening  |
| Bestuurlijke ondersteuning                        | Vaststelling hoogte salaris algemeen directeur                         |   |  |
| Bevolkingsregistratie en burgerlijke stand        | Vaststelling/heffing tarieven persoonsdocumenten                       | Gemeentewet art. 229b   | Legesverordening   |
|   | Afdracht rijksleges  | Paspoortwet   |  |
|   |  | Wet rechten burgerlijke stand                                   |  |

| Productnaam   | Directe financiële beheershandelingen                            | Wetgeving extern               | Interne regelgeving  |
|---|--|--------------------------------|--|
|   |  | Wegenverkeerswet               |  |
|   |  | Wet op de burgerlijke stand    |  |
|   |  | Wet BRP                        |  |
|   |  | Rijkswet op het Nederlandschap |  |
|   |  | AVG                            |  |
|   | Vaststelling/ heffing tarieven overige dienstverlening           | Gemeentewet art. 229b          | Verordening BRP  |
| Straatnamen en huisnummering                            |  |                                | Verordening op het benoemen van openbare ruimte en het nummeren van bouwwerken, gebouwen, complexen afgebakende terreinen en standplaatsen |
|   |  |                                | Verordening commissie straatnaamgeving   |
| Verkiezingen  |  | Kieswet                        |  |
| Bestuursondersteuning raad en rekenkamerfunctie         | Vaststelling hoogte salaris raadsgriffier                        |                                |  |
|   |  |                                | Verordening op de rekenkamercommissie  |
| <b>Bestuur en ondersteuning, personeel</b>              |  |                                |  |
| Personeel   | Vaststelling hoogte raadsvergoeding                              | rechtspositiebesluit PA        | Verordening rechtspositie wethouders, raads- en Commissieleden   |
|   | Vaststelling hoogte vergoeding van commissieleden, niet-raadslid | rechtspositiebesluit PA        | Verordening rechtspositie wethouders, raads- en Commissieleden   |
|   | Vaststelling jaarwedde burgemeester en wethouders                | rechtspositiebesluit PA        | Verordening rechtspositie wethouders, raads- en Commissieleden en Verordening rechtspositie burgemeester                                   |
|   | Vaststelling hoogte salaris raadsgriffier                        | Ambtenarenwet en Cao gemeenten | Personeelshandboek   |
|   | Vaststelling hoogte salaris secretaris/adjunct secretaris        | Ambtenarenwet en Cao gemeenten | Personeelshandboek   |
|   | Vaststelling hoogte vergoeding ambtenaren                        | Cao gemeenten                  | Personeelshandboek   |
|   | Vaststelling bijzondere beloningen/ toelagen                     | Cao gemeenten                  | Personeelshandboek   |
| <b>Bestuur en ondersteuning, inkoop en aanbesteding</b> |  |                                |  |

| Productnaam    | Directe financiële beheershandelingen | Wetgeving extern                          | Interne regelgeving   |
|----------------|---------------------------------------|---|---|
| Alle producten | Budgetbeheer                          | Gemeentewet Titel IV (art. 186-258) / BBV | Verordening ex art. 212, 213, 213a/regels omtrent budgethouderschap |
|                | Inkopen/ aanbesteding                 | Europees aanbestedingsbeleid              | Mandaatbesluit  |
|                |                                       | Aanbestedingswet                          |   |
|                |                                       | Diverse protocollen (subsidies)           |   |
|                |                                       | Wet op het BTW Compensatiefonds           |   |
|                |                                       | Wet op de omzetbelasting                  |   |

## Bijlage 2 Normenkader begrotingsrechtmatigheid

| Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:   | Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel | Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel |
|--|---|--|
| <p>1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend.</p> <p>Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.</p>  |   | X  |
| <p>2. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd.</p> <p>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.</p>   |   | X  |
| <p>3. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.</p> <p>Bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.</p>   | X   |  |
| <p>4. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie) regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.</p>   | X   |  |
| <p>5. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen</p>  |   | X  |
| <p>6. Kostenoverschrijdingen 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 ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar</li> <li>- geconstateerd na verantwoordingsjaar</li> </ul> | X   | X  |
| <p>7. Kostenoverschrijdingen 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jaar van investeren</li> <li>- afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren</li> </ul>  | X   | X  |

De overschrijdingen uit bovenstaande tabellen worden in de jaarrekening afzonderlijk toegelicht.

## Bijlage 3 Afwijkingen van wet- en regelgeving

| <b><i>Afwijkingen van wet- en regelgeving</i></b>   | <b>Niet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording</b> | <b>Wel opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording</b> |
|---|---|--|
| <b>Betreffen:</b>   |   |  |
| 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   |  |