

Volop
aandacht voor
samen leven



Controleprotocol 2023

Samenvatting

De gemeenteraad wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met het controleprotocol 2023 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren. Ook bepaalt de gemeenteraad, met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording, de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente Echt-Susteren om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) wordt onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De verantwoording hierover vindt in de jaarrekening 2023 plaats met een rechtmatigheidsverantwoording. Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving, bijlage 1) en de gemeente zelf (verordeningen etc., bijlage 2).

Op basis van de controletolerantie en de rapportagetolerantie wordt de diepgang van de accountantscontrole en de uitgebreidheid van de rapportage bepaald. De gemeenteraad mag de controletolerantie scherper vaststellen dan de in het BADO) opgenomen minimumeisen. Voorgesteld wordt om de standaard toleranties voor de controle van en de rapportage over de jaarrekening 2023 van toepassing te verklaren.

Inhoud	
Samenvatting.....	3
1. Inleiding.....	5
2. Doel.....	5
3. Formeel kader voor de controle.....	6
4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties	6
4.1 Goedkeuringstoleranties.....	7
4.2 Rapporteringtoleranties	7
5. Begrip rechtmatigheid en de 9-rechtmatigheidscriteria	8
5.1 Het begrotingscriterium	8
5.2 Het M&O-criterium	8
5.3 Het voorwaarden criterium	8
6. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing	9
• De naleving van wettelijke kaders:	9
• De naleving van de interne kaders:	9
7 . Rapportage door de accountant	9
7.1 Interimcontrole	9
7.2 Jaarrekeningcontrole.....	10
7.3 Controleverklaring.....	10
8. Inwerkingtreding	10
Bijlage 1. Normenkader 2023 Wetten en regelgeving.....	11
Bijlage 2. Normenkader begrotingsrechtmatigheid.....	15
Bijlage 3. Afwijkingen van wet- en regelgeving.....	16

1. Inleiding

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad duidelijk aan te geven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties toegepast worden en welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van controle is.

De gemeenteraad wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met dit controleprotocol 2023 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast. De controle van de financiële rechtmatigheid is geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college.

De gemeenteraad dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2023 een besluit over het controleprotocol te nemen. De gemeenteraad heeft op 1 juni 2023 aan RSM Netherlands Accountants N.V opdracht verstrekt voor de jaren 2023-2026 met optionele verlenging van maximaal 4 jaar, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet.

2. Doel

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant aangaande de bij de controle van de jaarrekening 2023 te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties en het daarbij te hanteren normenkader. Ook vormt dit de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het college.

3. Formeel kader voor de controle

Het formele kader voor de accountantscontrole is in de Financiële Verordening Gemeente Echt-Susteren 2023 (ex artikel 212 Gemeentewet) en de Controle verordening Gemeente Echt-Susteren 2023 (ex artikel 213 Gemeentewet) opgenomen. In de Controle verordening zijn de regels voor de accountantscontrole zodanig vastgelegd dat de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de financiële organisatie is gewaarborgd. In de Financiële verordening aangaande de inrichting van de financiële organisatie (ex artikel 212 Gemeentewet) is het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie zodanig ingericht dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

De accountantscontrole richt zich 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 getrouwe beeld van het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming en met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de vastgestelde verordeningen door de gemeenteraad;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
- 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 financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.

Aan de hand van het Controleprotocol 2023 wordt de controle-opdracht aan de externe accountant nader geconcretiseerd.

Het Controleprotocol 2023 is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2023 zoals deze door de commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is gepubliceerd. De Kadernota Rechtmatigheid is bedoeld voor gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en accountants. De commissie BBV is verantwoordelijk voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Inhoudelijk is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 relevant om het controleprotocol goed te positioneren.

Het bij de controle 2023 te hanteren normenkader (zijnde een overzicht van geldende regelgeving) is vastgelegd in bijlagen 1 en 2 bij dit controleprotocol.

4. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

Het Bestuur kan verschillende toleranties hanteren, binnen de kaders van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en de rapportage hierover.

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties 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 verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

4.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie wordt als volgt gedefinieerd: *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.*

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De gemeenteraad mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. De minimumeisen zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeuren	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten ¹)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten ²)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Op basis van de huidige stand van zaken is er geen aanleiding voor het jaar 2023 de genoemde percentages aan te passen.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring. Het financiële volume van de begroting 2023 van Gemeente Echt-Susteren bedraagt circa € 88,9 miljoen¹. Dit betekent dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2023 van circa € 889.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 2.667.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zal aantasten.

Additioneel wordt vermeld dat voornoemde toleranties in de basis betrekking hebben op het voorwaardencriterium. Ten aanzien van het begrotingscriterium wordt verwezen naar hoofdstuk 5.1.

Los van de tolerantiegrenzen kan het bestuur besluiten om fouten en of onzekerheden (beneden de tolerantiegrenzen) gezien de kwalitatieve relevantie alsnog te rapporteren.

Naast de kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement), op basis van de professionele opvattingen van de accountant.

4.2 Rapporteringstoleranties

Naast de goedkeuringstoleranties wordt een 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 daarom in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. Op deze manier kunnen ook constatering welke voor het goedkeuringsoordeel van de accountant niet van belang zijn wel onder de aandacht van de gemeenteraad worden gebracht. Dit in het kader van 'kwalitatieve relevantie'. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op elementen die de gemeenteraad specifiek nader terug wil zien.

De rapporteringstolerantie is voor 2023 gesteld op € 50.000:

Dit wil derhalve zeggen dat afwijkingen ten opzichte van de begroting die meer bedragen dan € 50.000, zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen, toegelicht dienen te worden.

¹ Inclusief eventuele toevoegingen aan reserves

Additioneel wordt vermeld dat voornoemde toleranties in de basis betrekking hebben op het voorwaarden criterium. Los van de tolerantiegrenzen kan het college besluiten om fouten en of onzekerheden (beneden de tolerantiegrens) gezien de kwalitatieve relevantie alsnog te rapporten.

5. Begrip rechtmatigheid en de 9-rechtmatigheidscriteria

Het begrip financiële rechtmatigheid kan concreet gemaakt worden 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. Het betreft de calculatie- valuerings-, adresserings-, volledigheids-, aanvaardbaarheids -,en leveringscriterium.

De drie specifieke rechtmatigheidscriteria, het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk criterium komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor legt het college een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarrekening die onderdeel uitmaakt van de jaarrekeningcontrole. De verantwoording wordt opgesteld conform de model rechtmatigheidsverantwoording van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording. De verantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening en wordt vastgesteld door het college. De accountant zal de verantwoording op getrouwheid toetsen.

5.1 Het begrotingscriterium

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Op basis van voorstellen van het college is het mogelijk om de begroting aan te passen, het beleidsinhoudelijke aspect staat hierbij voorop. In een aantal gevallen is het mogelijk, dat begrotingsoverschrijdingen in 2023 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:

- Begrotingsoverschrijdingen, die het gevolg zijn van autonome ontwikkelingen.
- Begrotingsoverschrijdingen als gevolg van verplichte uitgaven.
- Begrotingsoverschrijdingen als gevolg van calamiteiten.
- Begrotingsoverschrijdingen, die het gevolg zijn van volledig onvoorziene situaties.

Bij de jaarrekening wordt een overzicht met mogelijke overschrijdingen ten gevolge van de hierboven genoemde situaties, in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Los van de tolerantiegrenzen kan het college besluiten om overschrijdingen (buiten de tolerantiegrenzen en of richtlijnen) alsnog te rapporten gezien de kwalitatieve relevantie.

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 Echt-Susteren is beleid vastgesteld rond misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik.

5.3 Het voorwaarden criterium

Op basis van een analyse van de begroting 2023 en de onderliggende informatie vanuit het IV3 voorschrift met financiële geldstromen zijn de volgende processen benoemd, die ten behoeve van de jaarrekeningcontrole, voor het onderdeel rechtmatigheid zullen worden getoetst. De rechtmatigheidstoets zal zich over 2023

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 onderstaande tabel worden de gemeente Echt-Susteren 'processen' waarvan de impact wordt opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording van Echt-Susteren, opgesomd. Let wel, de uitvoering van enkele processen vinden plaats binnen het Servicecentrum MER.

Processen	Uitvoering door gemeente	Uitvoering door SC MER
Inkoop en aanbestedingen	X	
Personele lasten Gemeente Echt-Susteren		X
Inkomensoverdrachten	X	
Rechtmatige totstandkoming van alle baten en lasten	X	
Wet Normering Topinkomens		X
Single Information Single Audit (nieuw als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording).	X	
WMO		X
Participatiewet		X
Leges in het kader van de Omgevingsvergunningen		X
Subsidies (incidenteel, structureel, waardering- en exploitatiesubsidies	X	
Gronden en overige inkomsten	X	

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

6. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- **De naleving van wettelijke kaders:**

De wetgeving van toepassing voor gemeente Echt-Susteren zoals opgenomen in externe wet- en regelgeving (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

- **De naleving van de interne kaders:**

Het Controleprotocol 2023 omvat alle door de gemeenteraad vastgestelde verordeningen welke betrekking hebben op het jaar 2023, en een financiële impact hebben. Tevens vallen ook onder de reikwijdte alle wijzigingen van interne en externe wetgeving die zich voordoen in 2023 en betrekking hebben op 2023. Deze worden meegenomen ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole.

7. Rapportage door de accountant

7.1 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 een managementletter opgesteld. De

belangrijkste bevindingen worden ook opgenomen in het verslag van bevindingen van de accountant.

7.2 Jaarrekeningcontrole

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.

7.3 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, dit ten aanzien van de niet-financiële rechtmatigheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening.

8. Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2024 en is van toepassing op de jaarrekening 2023.

Bijlage 1. Normenkader 2023 Wetten en regelgeving

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft een inventarisatie van voor de accountantscontrole relevante externe wetten en regelgeving en interne regelgeving. De inventarisatie bevat alleen wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen.

Conform de door de gemeenteraad vastgestelde Controleverordening legt het college een actueel normenkader voor aan de gemeenteraad ter vaststelling.

Externe wetten en Regelgeving

- Aanbestedingswet 2012
- Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) incl. Wet aanpassing Appa en enkele andere wetten 2023
- Algemene verordening Gegevensbescherming
- Algemene wet bestuursrecht
- Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten
- Ambtenarenwet 2017
- Arbeidstijdenwet
- Archiefwet 1995
- Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)
- Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten
- Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer (BABW)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)
- Besluit BDU Verkeer en vervoer
- Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
- Besluit bijstandverlening zelfstandigen
- Besluit algemene regels ruimtelijke ordening 2020
- Bouwbesluit 2012
- Burgerlijk wetboek
- Cao Gemeenten 2023
- CAR/UWO
- Europese aanbestedingsrichtlijnen
- Financiële verhoudingswet
- Fiscale wetgeving
- Gemeentewet
- Gids proportionaliteit
- Grondwet
- Invorderingswet 1990
- Jeugdwet
- Kadernota Rechtmatigheid Commissie BBV
- Kieswet
- Pensioenwetgeving
- Rechtspositiebesluit burgemeesters
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)
- Sociale verzekeringswetten / sociale wetgeving
- Telecommunicatiewet
- Tijdelijke wet COVID-19
- Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemer (TOZO)
- Tijdelijke regeling mandaat, volmacht en machtiging ruimtelijke ontwikkeling, ruimtelijke ordening, de Omgevingswet en het Kadaster 2017
- Tijdelijke Wet Opvang Ontheemden Oekraïne en verlenging wetten hiervan, alsmede aanverwante wetten m.b.t. opvang ontheemden Oekraïne

Externe wetten en Regelgeving

- Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden (UFDO)
- Vennootschapsbelasting
- Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs
- Wet Arbeid en Zorg
- Wet arbeidsmarkt in balans
- Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG)
- Wet Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT)
- Wet basisregistratie ondergrond (Bro)
- Wet basisregistratie personen
- Wet BDU verkeer en vervoer
- Wet bodembescherming
- Wet compensatieregeling transitievergoeding
- Wet dwangsom en beroep bij niet tijdige beslissen
- Wet educatie- en beroepsonderwijs
- Wet financiering decentrale overheden (Fido)
- Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
- Wet gemeentelijke watertaken
- Wet griffierechten burgerlijke zaken
- Wet Houdbare Overheidsfinanciën (hof)
- Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (loaz)
- Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw)
- Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 (WMO)
- Wet Markt en Overheid
- Wet milieubeheer
- Wet modernisering VPB-plicht Overheidsondernemingen
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)
- Wet Normering Topinkomens
- Wet op de dividendbelasting
- Wet op de identificatieplicht
- Wet op de lijkbezorging
- Wet op de loonbelasting 1964
- Wet op de omzetbelasting 1968
- Wet op het BTW Compensatiefonds
- Wet op het primair onderwijs (WPO)
- Wet op het voortgezet onderwijs
- Wet open overheid (WOO)
- Wet politiegegevens
- Wet ruimtelijke ordening
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Wet Suwi
- Wet veiligheidsregio's
- Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet WOZ)
- Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen
- Wijzigingswet Vreemdelingenwet 2000
- Woningwet

Interne wetten en Regelgeving

- Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015
- Afvalstoffenverordening gemeente Echt-Susteren 2019
- Algemene subsidieverordening
- Algemene subsidieverordening gemeente Echt-Susteren
- Archiefverordening 2019
- Armoedebeleid gemeente Echt – Susteren 2020-2025
- Beleid gemeenschapshuizen
- Beleidskader sociaal domein Midden-Limburg Oost 2020-2028
- Beleidskader Wmo/Jeugd 2020
- Beleidsnota wegbeheer 2022-2026
- Beleidsplan openbare verlichting 2024-2028
- Beleidsplan schuldhulpverlening 2021-2025
- Beleidsplan Veiligheidsregio Limburg-Noord
- Beleidsregel studietoelage gemeente Echt-Susteren 2022
- Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Echt-Susteren 2020
- Bezoldigingsverordening 2003
- Bouwverordening Echt-Susteren
- Budgethoudersregeling
- Contract Reinigingsdienst Westelijke Mijnstreek
- Controleprotocol 2023
- Convenant Voor- en Vroegschoolse Educatie Gemeente Echt-Susteren 2021-2024
- Convenanten en afspraken met de regiogemeenten over AMW-ML
- Debiteurenprotocol
- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen
- Gemeenschappelijke regeling Omnibuzz
- Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst
- Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst Maasland
- Gemeenschappelijke regeling Service Centrum Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen
- Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Limburg-Noord
- Gemeenschappelijke regeling Westrom
- Gemeentelijke Nota Gezondheidsbeleid
- Gladheidbestrijdingsplan
- Groenbeheerplan 2019-2023
- Inkoopbeleid 2022
- Kostentoerekening tarieven 2020
- Mandaatregister
- Nadere regels jeugdhulp Echt-Susteren
- Nadere regels maatschappelijke ondersteuning gemeente Echt-Susteren 2020
- Nadere regels re-integratie Participatiewet gemeente Echt-Susteren 2023
- Nota afschrijvingsbeleid 2018
- Nota grondbeleid gemeente Echt-Susteren 2022
- Nota kostenverhaal 2011
- Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik
- Nota reserves en voorzieningen 2023
- Nota risicomanagement 2022
- Nota weerstandsvermogen 2022
- Onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen
- Overeenkomst Visit Zuid-Limburg
- Plan van aanpak kernenbeleid
- Planschadeverordening gemeente Echt-Susteren 2009
- Rechtspositie Ambtelijk Personeel (RAP) 2023
- Rechtspositieregeling voor ambtenaar burgerlijke stand van de gemeente Echt-Susteren
- Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen Echt-Susteren 2023
- Regiovisie Jeugd en Gezin Midden Limburg Oost (MLO), koersdocument 2023- 2028
- Regiovisie Meedoen en Wonen 2022-2026
- Re-integratieverordening Participatiewet gemeente Echt-Susteren 2023

Interne wetten en Regelgeving

- Speelruimtebeleid Echt-Susteren 2012-2020 'speelruimte voor de jeugd van Echt-Susteren'
- Subsidieregeling Peuterpeuterprogramma gemeente Echt-Susteren 2020
- Subsidieverordening investeringskosten sociaal-culturele en sportaccommodaties
- Tarieventabel leges 2023
- Uitgangspuntennotitie Participatiewet regio Midden-Limburg 2014
- Verordening algemene begraafplaatsen Echt-Susteren 2018
- Verordening bestrijding misbruik en oneigenlijk gebruik Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Echt-Susteren 2015
- Verordening cliëntenparticipatie gemeente Echt-Susteren 2015
- Verordening Financieringsstatuut 2023
- Verordening gunning door toekenning uitsluitend recht
- Verordening individuele inkomenstoeslag 2019
- Verordening kwaliteit vergunningverlening, toezicht en handhaving Echt-Susteren
- Verordening leerlingenvervoer gemeente Echt-Susteren
- Verordening loonkostensubsidie Participatiewet gemeente Echt-Susteren 2017
- Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Echt-Susteren 2020
- Verordening marktgelden
- Verordening op de heffing en invordering hondenbelasting 2023
- Verordening op de heffing en invordering regelende tarieven wegens dienstverlening aan derden
- Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Echt-Susteren 2023
- Verordening op fractieondersteuning 2013
- Verordening op heffing en invordering forensenbelasting 2023
- Verordening op heffing en invordering onroerende zaakbelastingen 2023
- Verordening op heffing en invordering rioolheffing 2023
- Verordening op heffing van de toeristenbelasting 2023
- Verordening periodiek onderzoek door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur van de gemeente Echt-Susteren 2023
- Verordening op precariobelasting 2021
- Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden
- Verordening ruimte- en inrichtingseisen peuterspeelzalen 2010
- Verordening Starterslening gemeente Echt-Susteren 2020
- Verordening tegenprestatie 2015
- Verordening verrekening bestuurlijke boete bij recidive gemeente Echt-Susteren 2015
- Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Echt-Susteren 2023
- Verordening Wet kinderopvang gemeente Echt-Susteren 2006
- Visiedocument re-integratie regio Midden-Limburg 2011

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
1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		X
2. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijnesignaleerd. 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 gemeenteraad.		X
3. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
4. Kostenoverschrijdingen bij open einde regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	
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		X
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. - geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar - geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	X

Bijlage 3. Afwijkingen van wet- en regelgeving

Afwijkingen van wet- en regelgeving	Niet opnemen in de rechtmatigheids- verantwoording	Wel opnemen in de rechtmatigheids- verantwoording
Betreffen:		
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	