

Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er:	John Camp Tel.: (0495) 57 55 26	
Portefeuillehouder(s)	: H.A. Litjens	Nummer B&W-advies: BW-008072

ONDERWERP

Vaststellen controleprotocol 2014.

ADVIES

De raad voorstellen bijgevoegd controleprotocol 2014 vast te stellen.

TOELICHTING

[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:

N.V.T.

Algemeen:

N.V.T.

Argumenten:

N.V.T.

Kanttekeningen:

Zonder uitsluiting in het controleprotocol 2014 is de accountant verplicht de inkoop en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. Europese aanbestedingen blijven altijd onderwerp van onderzoek door de accountant. Deze kunnen niet worden uitgesloten.

Naar aanleiding van de bevindingen 2012 en 2013 van de inkoop en aanbestedingen is intern een nieuw proces opgesteld. In dit proces worden op te starten aanbestedingen vooraf aangemeld en getoetst voor wat betreft dossiervorming en procedure. Hiervoor is een checklist beschikbaar welke vooraf wordt gecontroleerd vóór opdrachtverstrekking.

Weert, 19 februari 2015 De directeur,	Commissie Bedrijfsvoering/Inwoners van 16 maart 2015	S		B	W	W	W	W
			akkoord		HL	FvE	PS	GG
	Raad van 25 maart 2015		bespreken					
Behandeling uiterlijk in college van 24 februari 2015								

In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder
 Anders, nl.:

- Niet akkoord
 Gewijzigde versie

- A-stuk
 B-stuk
 C-stuk

Beslissing d.d.: 25-02-2015

Nummer: 3

De secretaris,

Op deze wijze wordt geborgd om zoveel mogelijk rechtmatige dossiers tot stand te laten komen. Aan de voorkant van het proces is een behoorlijke verbetering gerealiseerd. De volgende stap is om dit nog meer geborgd te gaan krijgen in de organisatie. Uit de interne controle in de toekomst zal moeten gaan blijken in hoeverre proces en beheersmaatregelen werken.

De uitkomsten van interne controle inkoop en aanbestedingen geven voornamelijk aan dat er in 2014 onvoldoende zekerheid is over de rechtmatigheid van aanbestedingen. Op dit moment is de controle rechtmatigheid en de controle van volledigheid nog niet afgerond.

Om in ieder geval voor dit onderdeel te voorkomen dat er een niet goedkeurende verklaring wordt afgegeven, is een uitsluiting hiervoor opgenomen in het controleprotocol 2014. Dit betekent dat de accountant de inkoop en aanbesteding niet meeneemt in de controle bij de jaarstukken.

Uitsluiting van (fouten en onzekerheden) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. De resultaten hiervan worden altijd meegenomen in de beoordeling van de fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2014.

De uitkomsten van de interne controle inkoop en aanbesteding 2014 zullen gerapporteerd worden aan de auditcommissie welke in de raadsvergadering van 25 februari 2015 wordt ingesteld. Bij de behandeling in de auditcommissie zal in samenspraak daarnaast worden ingegaan op de controle rechtmatigheid inkoop en aanbesteding gemeente Weert voor 2015 en volgende jaren.

Gelet op bovenstaande is in het Controleprotocol 2014 expliciet de volgende uitsluiting opgenomen:

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt voor het jaar 2014 uitgesloten van accountantscontrole. Het Inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt tevens uitgesloten van accountantscontrole voor contracten die zijn aangegaan vóór het jaar 2014, waarmee toekomstige kosten die voortvloeien uit deze reeds aangegane contracten, voor de resterende looptijd van dit contract niet meewegen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. Een verdere interne controle op een aantal dossiers is nog nodig om uiteindelijk een adequate beoordeling vast te stellen. De bevindingen worden wel meegenomen in het rapport van bevindingen 2014 maar tellen niet mee voor de fouten en onzekerheden. Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. Het is wel vereist hier een volledig beeld van te krijgen en daarom zijn er aanvullende onderzoeken verricht. De resultaten hiervan worden wel meegenomen in de beoordeling van de fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2014.

JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)

[Invulinstructie]

N.V.T.

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

[Invulinstructie]

Begrotingspost:

N.V.T.

Beschikbaar bedrag:

N.V.T.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

- ❖ Raadsleden
 - ❖ Interne organisatie
- Nadere specificatie: N.V.T.*

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ B-stuk Raad

Nadere specificatie: De in het Controleprotocol 2014 opgenomen uitsluitingen dienen vooraf toegelicht te worden in commissieverband en onderwerp van discussie te zijn. De uitkomsten van de interne controle inkoop en aanbestedingen worden in de auditcommissie gepresenteerd.

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

[Invulinstructie]

Intern:

Auditcommissie

Extern:

Deloitte Accountants

BIJLAGEN

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing

Vergadering van de gemeenteraad van 25 maart 2015

Portefeuillehouder : H.A. Litjens

Behandelend ambtenaar : John Camp

Nummer raadsvoorstel: RAD-001080

Doorkiesnummer : (0495) 57 55 26

Agendapunt: -

ONDERWERP

Vaststellen Controleprotocol 2014

VOORSTEL COLLEGE

Besluiten het Controleprotocol 2014 vast te stellen.

AANLEIDING EN DOELSTELLING

Het Controleprotocol 2014 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2014. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de reikwijdte en de te hanteren kaders. Hierdoor kan de accountant gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Controleprotocol 2014

Het Controleprotocol 2014 ligt op de gebruikelijke wijze voor u ter inzage. Naast een algemeen gedeelte worden de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven. De accountant zal beoordelen of baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt beperkt tot de financiële rechtmatigheid; zijn de baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten, tot stand gekomen.

Verder worden in het protocol de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijk gesteld aan het wettelijk minimumkader.

Tot slot geeft de raad de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan. Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het Controleprotocol. Deze tabellen bevatten de regelgeving waaraan de accountant financiële beheersbehandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole alsmede de uitsluitingen.

PROBLEEMSTELLING

Zonder uitsluiting in het Controleprotocol 2014 is de accountant verplicht de inkoop en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. Europese aanbestedingen blijven altijd onderwerp van onderzoek door de accountant. Deze kunnen niet worden uitgesloten.

Naar aanleiding van de bevindingen 2012 en 2013 van de inkoop en aanbestedingen is intern een nieuw proces opgesteld. In dit proces worden op te starten aanbestedingen vooraf aangemeld en getoetst voor wat betreft dossiervorming en procedure. Hiervoor is een checklist beschikbaar welke vooraf wordt gecontroleerd vóór opdrachtverstrekking. Op deze wijze wordt geborgd om zoveel mogelijk rechtmatige dossiers tot stand te laten komen. Aan de voorkant van het proces is een behoorlijke verbeter slag gerealiseerd. De volgende stap is om dit nog meer geborgd te gaan

krijgen in de organisatie. Uit de interne controle in de toekomst zal moeten gaan blijken in hoeverre proces en beheersmaatregelen werken.

De uitkomsten van interne controle inkoop en aanbestedingen geven vooralsnog aan dat er in 2014 onvoldoende zekerheid is over de rechtmatigheid van aanbestedingen. Op dit moment is de controle rechtmatigheid en de controle van volledigheid nog niet afgerond.

OPLOSSINGSRICHTINGEN

Om in ieder geval voor het onderdeel inkoop en aanbesteding te voorkomen dat er een niet goedkeurende verklaring wordt afgegeven, is een uitsluiting hiervoor opgenomen in het Controleprotocol 2014. Dit betekent dat de accountant de inkoop en aanbesteding niet meeneemt in de controle bij de jaarstukken.

Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. De resultaten hiervan worden altijd meegenomen in de beoordeling van fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2014.

De uitkomsten van de interne controle inkoop en aanbestedingen 2014 zullen gerapporteerd worden aan de auditcommissie welke in de raadsvergadering van 25 februari 2015 wordt ingesteld. Bij de behandeling in de auditcommissie zal in samenspraak daarnaast worden ingegaan op de controle rechtmatigheid inkoop en aanbesteding gemeente Weert voor 2015 en volgende jaren.

Bijgaand treft u het Controleprotocol 2014 aan waarin de betreffende uitsluiting expliciet onderdeel van uitmaakt.

FINANCIËLE GEVOLGEN

N.V.T.

COMMUNICATIE

N.V.T.

EVALUATIE

N.V.T.

ADVIES RAADSCOMMISSIE

>

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,
de secretaris, de burgemeester,

M.H.F. Knaapen

A.A.M.M. Heijmans

Nummer raadsvoorstel: RAD-001080

RAADSBSLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 24 februari 2015;

b e s l u i t :

Het Controleprotocol 2014 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 25 maart 2015.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans

**CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARSTUKKEN 2014
VAN DE GEMEENTE WEERT**

Inleiding

Bij besluit van 10-12-2008 heeft de gemeenteraad aan Deloitte Accountants B.V. tot en met boekjaar 2012 opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art. 213 GW voor de gemeente Weert uit te voeren. In de gemeenteraadsvergadering van 30 mei 2012 is ingestemd met een eenmalige verlenging van de overeenkomst met Deloitte Accountants met een jaar voor het jaar 2013. Het was nog mogelijk om een nieuwe opdracht te verstrekken aan Deloitte voor een jaar. Het betreft dan het jaar 2014. Hiervoor is wel afgeweken van het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid. In de gemeenteraadsvergadering van 26 juni 2013 is besloten de overeenkomst met één jaar te verlengen tot en met boekjaar 2014. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2014 moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol 2014 plaatsvindt.

Object van controle zijn de jaarstukken 2014 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2014 zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Weert.

Doelstelling

In het controleprotocol kan de raad aan de accountant nadere aanwijzingen geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarstukken 2014. Hierdoor kan de accountant gerichter te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Formele kaders

- De Gemeentewet, vooral artikel 213, lid 3;
- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- De Financiële Beheersverordening gemeente Weert (ex artikel 212 Gemeentewet);
- Verordening ex art. 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Weert (Controleverordening);
- Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft).

Algemene uitgangspunten voor de controle

In overeenstemming met artikel 213 Gemeentewet is de controle van de accountant gericht op het afgeven van een oordeel over:

- a. De getrouwe weergave in de jaarstukken van de baten en lasten over 2014 en de activa en passiva per 31 december 2014;
- b. De rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarstukken opgenomen baten en lasten en balansmutaties. Deze moeten in overeenstemming zijn met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waar onder gemeentelijke verordeningen en collegebesluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving danwel raadsbesluiten of vastgestelde verordeningen;
- c. Het in overeenstemming zijn van de jaarstukken met de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

In het BADO zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De gemeenteraad mag deze toleranties scherper vaststellen. Dit moet dan worden toegelicht in de controleverklaring. Bij het benoemen van de accountant heeft de gemeenteraad tevens besloten om de goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast te stellen overeenkomstig de minimumeisen in het BADO:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
--	--------------------	------------------	--------------------------	------------------

fouten (in % van de totale lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
onzekerheden (in % van de totale lasten)	≤ 3%	> 3 < 10%	≥ 10%	-

De goedkeuringstolerantie is het bedrag van de som van de fouten of onzekerheden in de jaarstukken, afgezet tegen het totaal van de lasten (vóór mutaties in de reserves). De goedkeuringstolerantie bedraagt op basis van deze begrote lasten voor 2014 circa € 1.227.000,-- en een totaal van onzekerheden van circa € 3.681.000,--. De fouten c.q. onzekerheden mogen voorkomen zonder dat dit leidt tot een onthouding van de goedkeuring.

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie zal de accountant aan de raad gespecificeerd rapporteren over al de geconstateerde fouten en onzekerheden die per programma dezelfde omvang hebben als de hiervoor genoemde percentages voor de goedkeuringstoleranties. Bij het overschrijden van de rapporteringstolerantie worden alle gesignaleerde fouten c.q. onzekerheden opgenomen in het verslag van bevindingen.

Voor de in de jaarstukken opgenomen verantwoordingsinformatie betreffende specifieke uitkeringen geldt een afwijking. Voor deze specifieke uitkeringen geldt de hieromtrent in het BADO voorgescreven rapporteringstolerantie.

De raad kan door het vaststellen van de jaarstukken deze verschillen alsnog bekrachtigen. Komt de raad echter tot het oordeel dat uitgaven in de begroting niet rechtmatig zijn gedaan dan kan de raad een zgn. indemniteitsprocedure starten. Deze indemniteitsprocedure geeft de gelegenheid om deze posten uit het geheel van de rekening te lichten en via een aparte procedure te behandelen.

Bij het onderdeel "Reikwijdte toetsing rechtmatigheid" en het "begrip rechtmatigheid" wordt hier nader op ingegaan.

Op grond van de wettelijke voorschriften is de gemeente verplicht voor een aantal specifieke uitkeringen de verantwoordingsinformatie hieromtrent op te nemen in de SiSa-bijlage (Single Information/Single Audit) bij de jaarstukken, waarvoor het te hanteren model door het Ministerie van Bzk is voorgeschreven. De SiSa-bijlage is een vast onderdeel van de jaarstukken. Het oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid heeft betrekking op de gehele jaarstukken, dus inclusief de SiSa-bijlage.

Reikwijdte toetsing rechtmatigheid

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2014 is limitatief gericht op:

- a. De naleving van wettelijke kaders. Dit voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of redelijkerwijs kunnen betreffen;
- b. De naleving van de volgende kaders:
 - de programmabegroting 2014;
 - de Financiële Beheersverordening gemeente Weert (ex artikel 212 Gemeentewet);
 - de Controleverordening gemeente Weert (ex artikel 213 Gemeentewet);
 - de Verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid (ex artikel 213a Gemeentewet).
- c. De naleving van de overige kaders zoals opgenomen in bijlage 1 "Inventarisatie interne wet en regelgeving gemeente Weert" van dit controleprotocol en eventuele nieuwe raads- en collegebesluiten nadien genomen. Dit voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of redelijkerwijs kunnen betreffen.

Beperkingen reikwijdte

Voor wat betreft het hierboven gestelde gelden de volgende beperkingen waarmee de accountant rekening houdt:

- a. *Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt voor het begrotingsjaar 2014 uitgesloten van accountantscontrole. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt tevens uitgesloten van accountantscontrole voor contracten die zijn aangegaan vóór begrotingsjaar 2014, waarmee toekomstige kosten die voortvloeien uit deze reeds aangegane contracten, voor de resterende looptijd van dit contract niet meewegen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. Een verdere verdiepingsslag van de controle op een aantal dossiers is nog nodig om uiteindelijk een adequate beoordeling vast te stellen. De bevindingen worden wel meegenomen in het rapport van bevindingen 2014 maar tellen niet mee voor de fouten en onzekerheden. Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. Het is wel vereist hier een volledig beeld van te krijgen en daarom zijn er aanvullende onderzoeken verricht. De resultaten hiervan worden wel meegenomen in de*

beoordeling van de fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2014.

- b. Kostenoverschrijdingen op (kapitaallasten) activeerbare activiteiten waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. Dit uiteraard alleen voor zover een en ander passend binnen bestaand beleid. .*
- c. Kostenoverschrijdingen op saldo kostenplaatsen voor zover die passen binnen bestaand beleid. Dit maakt vaak onderdeel uit van het samenstellen van het jaarstukkenproces en daarom niet te voorzien via de P&C-cyclus.*
- d. Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten.*
- e. Ter uitvoering van de interne regelgeving dient de gemeente te handelen conform wat zij zelf in haar verordeningen en besluiten heeft bepaald, maar ook aan de verordeningen en (raads)besluiten zelf zijn in zekere mate eisen te stellen, willen zij uitvoerbaar zijn c.q. daadwerkelijk rechtskracht krijgen dan wel houden.*
- f. Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.
Een toets naar hoogte, duur en recht (doelgroep/object) van deze interne regelgeving zal voor de rechtmatigheidsbeoordeling altijd moeten plaatsvinden, doch kan uiteindelijk worden beperkt tot de meest basale aspecten daarvan.*

Op basis van een inventarisatie is onderzocht welke specifieke bepalingen per regelgeving niet in de rechtmatigheidstoets door de accountant betrokken behoeven te worden. Voor de uitsluitingen wordt verwezen naar bijlage 2 "Uitsluitingen".

Het betreft in de meeste gevallen bepalingen ter zake van termijnen die uitsluitend dienen als termijnen van orde.

Bijlagen:

1. Inventarisatie interne wet- en regelgeving gemeente Weert;
2. Uitsluitingen;
3. Overzicht van de van toepassing zijnde regelingen "Single information, single audit (Sisa)".

Gelet op bovenstaande goedkeurings- en rapporteringstoleranties wordt in het kader van de rechtmatigheid aandacht gevraagd voor het volgende.

Begrip rechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium. In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt extra aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

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

1. Het begrotingscriterium

Uitgangspunt bij het begrotingscriterium is dat de afwijkingen in de jaarstukken ten opzichte van de begroting (na wijziging) goed herkenbaar dienen te worden opgenomen en toegelicht. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de raad is gerespecteerd. Niet alle afwijkingen zijn echter fouten in de zin van de rechtmatigheidscontrole. Uitgaven waarbij het college heeft gehandeld binnen het door de raad gestelde beleid,

zijn in principe niet strijdig met het budgetrecht. Wel dient het college tijdig overschrijdingen toe te lichten, begrotingswijzigingen voor te stellen of aanvullende verklaringen te geven.

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald en door de gemeenteraad nader ingevuld. Voor de gemeente Weert is de invulling hiervan vastgelegd in:

1. De jaarlijkse begroting, waarmee de gemeenteraad expliciet aangeeft binnen welke financiële grenzen het college de programmabegroting uitvoert.
2. De financiële verordening ex. Artikel 212 van de Gemeentewet.

De begroting is op programmaniveau geautoriseerd. Hierdoor hebben overschrijdingen op productniveau geen gevolgen voor het oordeel van de accountant. Daarnaast bepaalt de Financiële verordening (Raad/2011/000522) dat de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat de realisatie van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komt te staan (art. 7, lid 1 t/m 4). Compensatie binnen hetzelfde programma is derhalve mogelijk. Hiervoor kunnen door het college van burgemeester en wethouders administratieve begrotingsbijstellingen worden vastgesteld op het niveau van de productenraming, waarvan de raad bij de tussentijdse informatievoorziening (financiële tussenrapportages) en jaarstukken kennis kan nemen.

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, hetgeen uiterlijk gebeurt bij de tussentijdse rapportages en jaarstukken.

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarstukken hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige lasten. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad zoals geregeld in de Gemeentewet.

Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere baten. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kan voor de accountant vaststaan dat een aantal begrotingsoverschrijdingen binnen de beleidskaders van de gemeenteraad valt. De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de gemeenteraad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel.

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
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
Kostenoverschrijdingen 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
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	X	
Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarstukken een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	X	

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
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 gevolgen rechtmatigheid voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarstukken worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. - geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar - geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	X
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. - jaar van investeren - afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	X

Om te voorkomen dat bij de jaarstukken 2014 ongewenste discussie ontstaat over allerlei overschreden posten, zal voor de navolgende situaties geen indenniteitsprocedure worden gestart, maar zullen eventuele afwijkingen via vaststelling van de jaarstukken worden geaccordeerd. Hierbij wordt rekening gehouden met de consequenties voor diverse soorten begrotingsoverschrijdingen zoals bovenstaand zijn opgenomen en de bepalingen in de financiële verordening gemeente Weert (ex art. 212 GW).

In het kader van de verordening ex art. 212 GW zal voor de navolgende situaties geen indenniteitsprocedure worden gestart maar zullen eventuele overschrijdingen via vaststelling van de jaarstukken worden geaccordeerd.

Het betreft begrotingsoverschrijdingen die:

- per programma kleiner zijn dan 2% van het programmabudget, met een maximum van € 200.000,-;
- zich voordoen bij huisvesting onderwijs en grondexploitatie. Deze overschrijdingen zijn (inclusief mutaties in de reserves) geautoriseerd door de gemeenteraad op basis van het raadsbesluit tot budgettaire neutraliteit op deze onderdelen.

Ten slotte zal voor de navolgende situaties geen indenniteitsprocedure worden gestart maar zullen eventuele overschrijdingen via vaststelling van de jaarstukken worden geaccordeerd.

Het betreft begrotingsoverschrijdingen die

- het gevolg zijn van autonome ontwikkelingen;
- verplichte uitgaven betreffen;
- calamiteiten of volledig onvoorziene uitgaven betreffen;
- het gevolg zijn van een open eind constructie (bijv. WWB, WMO, minimabeleid).

Om te voorkomen dat bij de jaarstukken 2014 ongewenste discussie ontstaat over allerlei overschreden posten zal de accountant via een (tussentijds) rapport van bevindingen aan de commissie, belast met het onderzoek naar de jaarstukken, rapporteren indien wordt geconstateerd dat verrichte uitgaven niet hebben geleid tot gerealiseerde prestaties zoals vastgelegd in door de raad vastgelegde beheersverordeningen.

2. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Onder misbruik wordt verstaan het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik is onrechtmatig.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan het verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bevoordelingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

In verschillende wetten waaraan de gemeente zich dient te houden, zijn bepalingen opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegengaan, zoals een legitimatieplicht of de verplichting tot het overleggen van bepaalde gegevens bij een aanvraag.

Daarnaast zijn ook in verschillende door de raad vastgestelde verordeningen en besluiten criteria opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De gemeente Weert heeft nog geen overkoepelend vastgesteld M&O-beleid, aangezien dit per wet of verordening verschillend ingevuld kan worden. Een wettelijke verplichting hiervoor ontbreekt overigens. Binnen de belangrijkste procedures zijn reeds (informeel) adequate maatregelen getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording, aangezien dit altijd al tot de accountantscontrole behoorde.

Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre in de uitvoering deugdelijke maatregelen zijn getroffen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Daarbij gelden de randvoorwaarden van redelijkheid richting derden en een kosten/baten-afweging.

3. Het voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente is aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant kan 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.

Toe te passen aspecten hierbij zijn:

- Recht: heeft bijvoorbeeld iemand die een betaling van de gemeente ontvangt recht op grond van de regelgeving op deze betaling?
- Hoogte: is bijvoorbeeld het door de gemeente betaalde bedrag wel juist berekend? Zijn de juiste formules, tarieven en andere aspecten die de hoogte van het te betalen bedrag bepalen wel juist toegepast?
- Duur: is wel voldaan aan de in regelgeving opgenomen termijnen van betaling, verstrekking, toekenning en werkingsperiode?

Gezien de omvang van de wet- en regelgeving en de veelheid aan voorwaarden die in de diverse wetten en regels gesteld worden, is het niet haalbaar om alles te betrekken in de rechtmatigheidscontrole over 2014. Inzake het voorwaardencriterium worden daarom de volgende uitgangspunten genomen:

- Voorwaarden zoals gesteld in hogere wetgeving behoren vanzelfsprekend tot het normenkader.
- Voorwaarden zoals gesteld in eigen interne regelgeving behoren alleen tot het normenkader voor zover het bepalingen betreft inzake recht, hoogte en duur. Hiermee worden bepalingen bedoeld die aangeven voor wie een subsidie, bijdrage of uitkering bedoeld is, hoe hoog die moet zijn en voor welke periode die geldt. Nevenvoorwaarden zoals de termijn van aanlevering van verantwoordingen, de vorm van de verantwoording en allerlei andere formele vereisten worden hiermee buiten het normenkader gehouden. Dat wil overigens niet zeggen dat hier niets mee gedaan wordt. De accountant neemt deze echter niet mee in zijn controle.

Bijlage 1 : Inventarisatie interne wet en regelgeving gemeente Weert

Ter verdere implementatie van de uitvoering van de algemene wet- en regelgeving heeft de gemeenteraad eigen verordeningen en/of beleidsregels vastgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer.

In deze bijlage zijn die verordeningen en (raads)besluiten opgenomen die direct of indirect een financieel belang of financieel risico omvatten. Daarbij zijn verordeningen en besluiten die slechts tot een zeer beperkte financiële geldstroom leiden achterwege gelaten.

Verordeningen

1 Bestuurlijke organisatie

1.1.c	Portefeuilleverdeling college van burgemeester en wethouders
CVDR72745	Gedragscode bestuurlijke integriteit voor de burgemeester van de gemeente Weert
CVDR234213	Gedragscode bestuurlijke integriteit voor de leden van de raad- en commissieleden – niet raadsleden Weert
CVDR95683	Gedragscode bestuurlijke integriteit voor de wethouders van de gemeente Weert
CVDR234103	Instructie voor de griffier en regels ter zake van ede organisatie van de griffie Weert
CVDR310951	Protocol voortgangsgesprekken Burgemeester gemeente Weert
CVDR306094	Rechtspositieregeling voor de buitengewone ambtenaar van de burgerlijke stand
CVDR93339	Regeling outplacement gewezen wethouders
CVDR234076	Reglement van Orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad 2010
CVDR72015	Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van het college
CVDR311946	Salarisverordening
CVDR233844	Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning
CVDR234093	Verordening op de raadscommissies en opiniërende raad
CVDR233558	Verordening op het onderzoeksrecht van de raad van de gemeente Weert
CVDR2367821	Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden 2012
CVDR233981	Verordening vertrouwenscommissie benoeming nieuwe burgemeester
CVDR234003	Verordening vertrouwenscommissie herbenoeming burgemeester
CVDR74698	Reglement adviescommissies aan burgemeester en wethouders
1.3.a.02	Mandatenregeling 2012
1.3.a.03	Mandaatbesluit portefeuillehouder Openbaar Gebied
1.3.a.04	Ondermandatenregeling Concernstaf 2012
1.3.a.05	Ondermandatenregeling Bedrijfsvoering 2012
1.3.a.06	Ondermandatenregeling Inwoners 2012
1.3.a.07	Ondermandatenregeling Ruimte 2012
1.3.a.08	Overig (nog) geldende mandaatbesluiten – machtigingen - volmachten
1.3.a.09	Diverse delegatiebesluiten
1.3.a.10	Verlaagd maximumbedrag mandaat budgethouders
1.3.a.11	Delegatiebesluit verwezenlijking project gemeentelijk belang
1.3.c.01	Overzicht plaatsvervangers Concernstaf
1.3.2.02	Overzicht plaatsvervangers sector Bedrijfsvoering versie

	2014
1.3.c.03	Overzicht plaatsvervangers Inwoners versie 2014
1.3.c.04	Overzicht plaatsvervangers sector Ruimte
CVDR234237	Criteria voor besluiten als bedoeld in artikel 160 van de gemeentewet
CVDR320155	Delegatiebesluit horen namens de raad
1.4.f	Regeling Bescherming Persoonsgegevens gemeente Weert
CVDR 74840	Inspraakverordening van de gemeente Weert
CVDR 316542	Instructie klachtbehandeling gemeente Weert
CVDR333491	Regeling gegevensverstrekking basisregistratie personen Weert 2014
CVDR333488	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen Weert 2014
CVDR233755	Verordening op het burgerinitiatief 2004
CVDR316438	Verordening gunning opdrachten door toekenning uitsluitend recht
CVDR96454	Verordening erepenning en penning van verdiensten van de gemeente Weert
2	Administratie en controle
CVDR323795	Financiële beheersverordening gemeente Weert (Art. 212 GW)
CVDR246322	Controleverordening gemeente Weert
CVDR246049	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Weert
CVDR244398	Verordening op de rekenkamer gemeente Weert
CVDR86575	Archiefverordening
2.2.b	Studiezaalreglement gemeente Weert
2.2.c	Besluit informatiebeheer Weert 1997
2.2.d	Reglement gebruik elektronische post
2.2.e	Reglement burgerlijke stand
2.2.f	Gemeentelijk beleid Wet BIBOB
3	Belasting – Retributies - Heffingen
CVDR308952	Besluit privaatrechtelijke tarieven 2014
CVDR323783	Legesverordening 2014, versie 2
CVDR311155	Verordening op de heffing en de invordering van graf- en begraafrechten
CVDR311173	Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting
CVDR311189	Verordening op de heffing en de invordering van marktgel-den
CVDR311279	Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen
CVDR312129	Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbe-lastingen
CVDR312144	Verordening op de heffing en de invordering van precariobe-lastingen
CVDR312445	Verordening op de heffing en de invordering van rioolhef-fingen
CVDR312521	Verordening op de heffing en de invordering van scheid-vaartrechten
CVDR312577	Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbe-lasting
CVDR312602	Verordening op de heffing en de invordering van staangeld
CVDR312603	Verordening op de heffing en de invordering van reinigings-heffingen
3.3.a	Uitvoeringsregeling gemeentelijke belastingen
3.3.b	Beleidsregels ambtshalve vermindering belastingaanslagen
3.3.c	Beleidsregels voor het aanwijzen van een belastingplichtige

	in een keuze situatie
3.3.d	Leidraad invordering gemeentelijke belastingen
3.3.e	Beleidsregels gemeentelijk kwijtscheldingsbeleid
3.3.f	Beleidsregels automatische incasso
3.3.g	Beleidsregels gemeentelijke belastingen
3.3.h	Beleidsregels kostenvergoeding
3.3.i	Beleidsregels verlenen parkeerabonnementen en -vergunningen
3.3.j	Regeling bestuurlijke boeten gemeentelijke belastingen
3.3.k	Beleidsregels bestuurlijke boeten hondenbelasting
3.3.m	Beleidsregels ambtshalve vermindering WOZ
3.3.n	Beleidsregels voor het aanwijzen van een WOZ-belanghebbende in een keuzesituatie
3.3.o	Beleidsregels voor het verlenen van parkeerabonnementen bij invaliditeit
4	Openbare orde
CVDR109809	Algemene Plaatselijke Verordening
CVDR315483	Verordening speelautomaten en speelautomatenhallen
CVDR86824	Verordening binnentreden ter uitvoering noodverordeningen
CVDR90143	Reglement industriehaven Weert
CVDR90163	Reglement passantenhaven Weert
5	Openbare gezondheid – zedelijkheid – veiligheid
CVDR86829	Verordening op het beheer en het gebruik van de gemeentelijke begraafplaats
CVDR86826	Nadere regels voor graven, asbezorging en gedenkplaatsen
5.c	Nadere regels voor grafbedekkingen op de gemeentelijke begraafplaats
6	Volkshuisvesting
CVDR93662	Brandbeveiligingsverordening
CVDR93470	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade nieuwe Wro
CVDR315547	Procedureverordening planschadevergoeding
CVDR308407	Bouwverordening
CVDR94263	Verordening duurzaamheidslening gemeente Weert
CVDR328825	Verordening Startersregeling 2014
CVDR94519	Regeling volkshuisvestingsfonds gemeente Weert
CVDR94758	Verordening doelgroepen sociale woningbouw gemeente Weert
7	Milieu
CVDR90204	Afvalstoffenverordening
CVDR95259	Verordening Geurhinder en Veehouderij gemeente Weert
8	Verkeer – vervoer – wegen
CVDR312109	Parkeerverordening
CVDR316187	Verordening straatnaamgeving en huisnummering
CVDR90301	Wegsleepverordening gemeente Weert
CVDR90324	Telecommunicatieverordening gemeente Weert
9	Economische aangelegenheden
CVDR 90492	Winkeltijdenverordening Weert
CVDR246637	Marktverordening
CVDR90122	Standplaatsenverordening
CVDR 94719	Verordening Regiofonds Midden-Limburg
10	Maatschappelijke zorg
10.d	Fraudebeleidsplan 2010
10.g	Subsidieregeling aanpassen publieksgerichte gebouwen ten behoeve van gehandicapten
10.l.1	Verordening voorziening maatschappelijke ondersteuning
10.l.3	Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning Weert

10.I.4	Verstrekkingenboek en beleidsregels maatschappelijke ondersteuning
CVDR311819	Verordening Cliëntenparticipatie Weert 2012
CVDR306645	Maatregelverordening Weert 2012
CVDR306659	Reintegratieverordening Weert 2012
CVDR306706	Toeslagenverordening Weert 2012
CVDR306426	Verordening categoriale bijzondere bijstand Weert 2012
CVDR 320025	Verordening Cliëntenparticipatie Weert 2012
CVDR306461	Verordening langdurigheidstoelage Weert 2012
CVDR320044	Verordening Persoonsgebonden budget begeleid werken WSW
CVDR306734	Verordening recidive bestuurlijke boete
CVDR311539	Verordening sociaal cultureel fonds 2012
CVDR320246	Verordening voorzieningen wmo gemeente Weert 2013
CVDR126041	Verordening wet inburgering gemeente Weert
CVDR320244	Wachtlijstverordening sociale werkvoorziening

11	Onderwijs
CVDR320004	Verordening leerlingenvervoer gemeente Weert
11.b	Besluit procedure overleg lokaal onderwijsbeleid
CVDR320449	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Weert

12	Culturele aangelegenheden
CVDR322806	Erfgoedverordening 2014
CVDR95420	Weerter Verordening Instandhouding Monumenten mei 2008 (WeVIM mei 2008)
CVDR90760	Subsidieverordening professionele instellingen 2008

13	Sport en recreatie
13.e	Gebruiksregeling binnensportaccommodaties
13.f	Regeling voor het gebruik van grasvelden op gemeentelijke sportparken

14	Welzijn
CVDR317025	Algemene Subsidieverordening Welzijn en Evenementen

Subsidieregelingen niet zijnde verordeningen :

- Kerkbedienaren
- Herstel kerkgebouwen
- Garantiesubsidies
- Investeringsubsidies jeugdverenigingen
- Integraal jeugdbeleid

Regelingen HRM :

naam regeling	car/Uwo/lokaal
CAR (collectieve arbeidsvoorwaarden regeling)	car
UWO (Uitwerkingsovereenkomst)	uwo
Salarisverordening	lokaal/uitv.reg.car
Onregelmatige dienst / nadere regels overgangstoelage	lokaal/uitv.reg.car
Werktijdenregeling	lokaal/uitv.reg.car
Vakantieverlofregeling	lokaal/uitv.reg.uwo
Regeling extra vrije dagen der gemeente Weert	lokaal/uitv.reg.uwo
Uitvoeringsregeling leden 1+2 art. 6:4:6 UWO	lokaal/uitv.reg.uwo

Nadere regels verweerrecht ambtenaren	lokaal/uitv.reg.uwo
Regeling gebruik eigen vervoermiddelen	lokaal/uitv.reg.uwo
Regeling reis- en pensionkostenbesluit ongehuwd personeel	lokaal/uitv.reg.uwo
Reis- en verblijfkostenverordening	lokaal/uitv.reg.uwo
Overwerkvergoeding en vergoeding voor secretariaten	lokaal/uitv.reg.uwo
Regeling afscheidsgrotes	lokaal
Receptieregeling	lokaal
Regeling beloningsdifferentiatie	lokaal
Beoordelingsreglement	lokaal
Ziekteverzuimprotocol	lokaal
Regeling functiewaardering	lokaal
Ideeënpremieverordening	lokaal
Kledingregeling	lokaal
Regeling premie schadevrij rijden	lokaal
Rechtspositieidraad reorganisatie	lokaal
Sociaal statuut kerntakenonderzoek	lokaal
Spaarloonregeling	lokaal
Voorschotregeling voor de aanschaf van vervoermiddelen	lokaal
Vuilwerkvergoeding	lokaal
Wachtdienstvergoedingsregeling	lokaal
Uitvoeringsregeling voor het ontheffen van wachtdienst	lokaal
Verordening tegemoetkoming in bovenmatige ziektekosten	lokaal
Reglement ondernemingsraad	lokaal
Uitvoeringsregeling ziektekosten	lokaal
Rechtspositieidraad bij collectieve acties	lokaal
Uitvoeringsregeling klachten in het kader van ongewenste omgangsvormen	lokaal
Regeling mobiele telefonie	lokaal
Regeling calamiteitenverlof	lokaal
Regeling competentiegerichte functioneringsgesprekken	lokaal
Pop	lokaal
Fietsplan	lokaal
Regeling uitwisseling arbeidsvoorwaarden woon-werk	lokaal
Regeling koffiegeldinhouding	lokaal
Reglement gebruik elektronische post	lokaal
Vergoedingsregeling bhv - ehbo	lokaal
Overwerkregeling	lokaal
Vergoedingsregeling stagiaires	lokaal
Inpassingsregel salaris	lokaal
Taakafbakening GO-OR	lokaal
Cafetariamodel gemeente Weert	lokaal

Bijlage 2 : Uitsluitingen

In onderstaand overzicht worden de als gevolg van de plaatsgevonden screening voorgestelde uitsluitingen weergegeven.

Nr. Bijl.1	Naamverordening / besluit (citeerartikel)	Uit te zonderen artikelen voor de rechtmatigheidscontrole 2014	Toelichting
10.l.3	Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning gemeente Weert	artikel.7.3 (periodieke heronderzoeken)	
10.l.1	Verordening voorziening maatschappelijke ondersteuning	artikel 5 (verklaringen m.b.t. voorwaarden financiële tegemoetkoming), uitgezonderd de persoonsgebonden beschikking.	
CVDR320004	Verordening leerlingenvervoer gemeente Weert Aanvraag Beslissing Verdaging Wijzigingen	Art. 5 lid 1 (volledig ingevuld aanvraagformulier) Art.5 lid 3 (binnen 8 weken na ontvangst alle benodigde gegevens) Art. 5 lid 4 (maximaal 4 weken met schriftelijke kennisgeving) Art. 6 (doorgeven wijzigingen)	
CVDR320449	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Weert	Art.15 Overleg wijze van uitvoering Art.16 Instemmen bouwplannen en begroting; tijdstip aanvang bekostiging, toetsing wettelijke voorschriften en nieuwe feiten en omstandigheden; overlegging offertes Art.17 Bekostiging Art.18 Vervallen aanspraak op bekostiging Art.23 Uitvoering beslissing Art.24 Vervallen aanspraak op bekostiging	
CVDR90760	Subsidieverordening professionele instellingen	Art.5 lid 2 (termijnen) Art.5 lid 5 (termijnen) Art.6 lid 1 (termijn subsidieverlening) Art.14 lid 1 (termijnen) Art.14 lid 2 (onafhankelijke controleverklaring) Art.14 lid 4 (termijn)	
CVDR317025	Subsidieverordening Welzijn en evenementen 2013	De volgende subsidieregelingen, niet zijnde verordeningen, worden integraal uitgesloten: - Kerkbedienaren - Herstel kerkgebouwen - Garantiesubsidies - Investeringsubsidies jeugdverenigingen - Integraal jeugdbeleid Deze zijn formeel nog niet ingetrokken. Algemene Subsidieverordening Welzijn en evenementen 2013: Artikel 4, lid 5; uitvoeringsbesluiten; Artikel 5; subsidieplafond en begrotingsvoorboud; Artikel 6; subsidie-aanvraag subsidieverlening; Artikel 7; beslistermijn op de aanvraag; Artikel 14; subsidie-aanvraag subsidievaststelling; Artikel 16; verantwoording subsidies tot € 5.000,--; Artikel 17; verantwoording subsidies vanaf €	

		<p>5.000,-- tot € 50.000,--; Artikel 18; verantwoording subsidies vanaf € 50.000,--;</p> <p>Deelsubsidieverordening sport 2013: Artikel 13; subsidieprocedure kaderopleidingen; Artikel 14; subsidieplafond; Artikel 22; subsidieprocedure topsportsubsidies;</p> <p>Deelsubsidieverordening cultuur 2013: Artikel 16; subsidieplafond en begrotingsvoorbekhoud;</p> <p>Deelsubsidieverordening Investerings 2013: Artikel 9: subsidieprocedure; Artikel 10: subsidieplafond;</p> <p>Deelsubsidieverordening Evenementen 2013; Artikel 5; subsidieplafond en begrotingsvoorbekhoud Artikel 7, lid 2; termijn bepaling subsidieaanvraag; Artikel 9; subsidieprocedure.</p>	
--	--	---	--

Bijlage 3: Overzicht van de van toepassing zijnde regelingen "Single information, single audit" (Sisa).

Voor het jaar 2014 zijn voor de gemeente Weert de navolgende specifieke uitkeringen van toepassing :

- Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2014;
- Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) (SiSa tussen medeoverheden);
- Brede doeluitkering Verkeer en Vervoer (SiSa tussen medeoverheden);
- Tijdelijke regeling eenmalige uitkering stedelijke synergieprojecten Kaderrichtlijn Water;
- Tijdelijke subsidieregeling Quick Wins binnenvaart
- Quick wins binnenhavens (SiSa tussen medeoverheden);
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Gemeentedeel 2014;
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Totaal 2013 (Gemeenten inclusief deel gemeenschappelijke regelingen);
- Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB, Gemeentedeel 2013
- Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud startende zelfstandigen);
- Wet Participatiebudget (WPB);