

|                                      |                                |   |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|
| Sector                               | : Bedrijfsvoering              | Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/> |
| Afdeling                             | : Financiën                    | Niet openbaar: <input type="checkbox"/>       |
| Zaaknummer(s)<br>ingekomen stuk(ken) | :                              | Kabinet: <input type="checkbox"/>             |
| Behandelend medewerk(st)er:          | John Camp Tel.: (0495) 575 526 |   |
| Portefeuillehouder(s)                | : J.M. Cardinaal               | Nummer B&W-advies:<br>BW-006727               |

**ONDERWERP**

Vaststellen controleprotocol 2013

**ADVIES**

De raad voorstellen bijgevoegd controleprotocol 2013 vast te stellen

**TOELICHTING**

[Invulinstructie]

Verwezen wordt naar het bijgevoegde raadsvoorstel inclusief controleprotocol 2013.

Relatie met vorig voorstel:

N.V.T.

Algemeen:

N.V.T.t





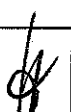


Argumenten:

N.V.T.

Kanttekeningen:

Via de managementletter 2013 van Deloitte naar aanleiding van de interimcontrole 2013 bent u geïnformeerd over de bevindingen vanuit de interne controle.

In de managementletter Interimcontrole 2013 is Inkoop en Aanbesteding "rood" weergegeven. Dit omdat er op dat moment nog onvoldoende bevindingen waren om een oordeel te kunnen vormen.

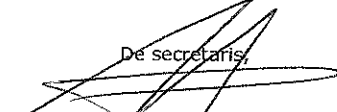
|  |   |   |           |  |   |   |   |   |
|--|---|---|-----------|--|---|---|---|---|
| Weert,<br>13 februari 2014<br><br>De directeur,<br><br> | Commissie Algemene<br>Zaken<br>van 10 maart 2014<br><br>Raad<br>van 25 maart 2014 | S   |           | B  | W   | W   | W   | W   |
|  |   |  | akkoord   |  |  |  |  |  |
|  |   |   | bespreken |  |   |   |   |   |
| Behandeling uiterlijk in college van 18 februari 2014  |   |   |           |  |   |   |   |   |

**In te vullen door het B&W secretariaat:**

- |   |  |
|---|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> Akkoord                                       | <input type="checkbox"/> Niet akkoord      |
| <input type="checkbox"/> Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder | <input type="checkbox"/> Gewijzigde versie |
| <input type="checkbox"/> Anders, nl.:   |  |

Beslissing d.d.: 18-02-2014

Nummer: 3

  
 De secretaris  
 Totaal aantal pagina's: 3  
 Pagina 1

Inmiddels is de interne controle van de aanbestedingen over de periode januari tot en met september 2013 afgerond. De controle over het 4<sup>e</sup> kwartaal 2013 zal binnen enkele weken afgerond worden.

De interne controle van de inkoop en aanbestedingen geeft aan dat er in 2013 toch ook nog onrechtmatige aanbestedingen zijn geweest. 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 2013. Dit betekent dat de accountant de inkoop en aanbesteding niet meeneemt in de controle bij de jaarrekening.

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 de fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2013.

Voor 2014 zal het inkoop- en aanbestedingsbeleid, de vereiste dossiervorming (contractenregister) en de zichtbare periodieke beoordeling van het proces verder worden aangescherpt met als uiteindelijk doel het inkoop- en aanbestedingsproces weer aan een integrale rechtmatigheidstoets 2014 te kunnen onderwerpen. De aanscherping van het proces wordt op dit moment in overleg met de accountant opgesteld.

Voorgesteld wordt om de uitkomsten van de interne controle inkoop- en aanbesteding 2013 te presenteren in het BFO. Hierdoor krijgt de raad toch de informatie met betrekking tot de mate van rechtmatigheid inkoop- en aanbesteding 2013. Tevens kan dan de aanscherping van het proces worden toegelicht.

Gelet op bovenstaande is in het Controleprotocol 2013 expliciet de volgende uitsluiting opgenomen:

*Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt voor het begrotingsjaar 2013 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. De interne controle van de inkoop en aanbestedingen geeft aan dat er in 2013 toch nog onrechtmatige aanbestedingen zijn geweest. Een verdere verdiepingsslag van de controle op een aantal dossiers zou nog nodig zijn om uiteindelijk een adequate beoordeling vast te stellen. Procedureel is dit al niet meer mogelijk voor 2013. De bevindingen worden wel meegenomen in het rapport van bevindingen 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 2013. Voor 2014 zal het inkoop- en aanbestedingsbeleid, de vereiste dossiervorming (contractenregister) en de zichtbare PERIODIEKE beoordeling van het proces verder worden opgepakt met als uiteindelijk doel het inkoop- en aanbestedingsproces weer aan een integrale rechtmatigheidstoets 2014 te kunnen onderwerpen.*

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

N.V.T.

#### **FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN**

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:

~~❖ TFS-lijst~~

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ Niet van toepassing

## OVERLEG GEVOERD MET

Intern:

Breed Financieel Overleg

Extern:

Deloitte Accountants

## BIJLAGEN

Openbaar:

Controleprotocol 2013

Niet-openbaar:

Niet van toepassing

Vergadering van de gemeenteraad van 25 maart 2014

Portefeuillehouder : J.M. Cardinaal

Behandelend ambtenaar: John Camp

Nummer raadsvoorstel: RAD-000923

Doorkiesnummer : (0495) 575 526

Agendapunt: -

## ONDERWERP

Vaststellen controleprotocol 2013

### AANLEIDING EN DOELSTELLING

Het controleprotocol 2013 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2013. 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 2013*

Het Controleprotocol 2013 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 jaarrekening 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 jaarrekening 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.

Een en ander is gebeurd overeenkomstig voorgaande jaren. Evenals in 2012 treft u in bijgaand Controleprotocol 2013 de relevante wijzigingen ten opzichte van het Controleprotocol 2012 cursief gedrukt aan.

### PROBLEEMSTELLING

Via de TILS-lijst bent u geïnformeerd over de managementletter 2013 van Deloitte naar aanleiding van de Interimcontrole 2013 over de bevindingen vanuit de interne controle.

In de managementletter Interimcontrole 2013 is Inkoop en Aanbesteding "rood" weergegeven. Dit omdat er op dat moment nog onvoldoende bevindingen waren om een oordeel te kunnen vormen. De uitkomsten van interne controle inkoop en aanbestedingen geeft aan dat er in 2013 toch nog onrechtmatige aanbestedingen zijn geweest.

### 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 2013. Dit betekent dat de accountant de inkoop en aanbesteding niet meeneemt in de controle bij de jaarrekening.

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 de fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2013.

Bijgaand treft u het Controleprotocol 2013 aan waarin betreffende uitsluiting expliciet onderdeel van uitmaakt.

Voor 2014 is het inkoop- en aanbestedingsbeleid, de vereiste dossiervorming (contractenregister) en de zichtbare PERIODIEKE beoordeling van het proces verder aangescherpt met als uiteindelijk doel het inkoop- en aanbestedingsproces weer aan een integrale rechtmatigheidstoets 2014 te kunnen onderwerpen. De aanscherping van het proces is in overleg met de accountant opgesteld.

### **COMMUNICATIE**

N.v.t.

### **EVALUATIE**

### **ADVIES RAADSCOMMISSIE**

>

### **VOORSTEL COLLEGE**

Besluiten het Controleprotocol 2013 vast te stellen;

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-000923*

## **RAADSBSLUIT**

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 18 februari 2014;

b e s l u i t :

Het Controleprotocol 2013 vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 25 maart 2014.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans

**CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARSTUKKEN 2013 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 het contract met Deloitte is de mogelijkheid opgenomen om gebruik te maken van de optie om de overeenkomst met één jaar te verlengen. In de gemeenteraadsvergadering van 30 mei 2012 is besloten de overeenkomst met één jaar te verlengen tot en met boekjaar 2013. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2013 moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol 2013 plaatsvindt.

Object van controle zijn de jaarstukken 2013 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2013 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 2013. 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 2013 en de activa en passiva per 31 december 2013;
- 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 2013 circa € 1.304.000,-- en een totaal van onzekerheden van circa € 3.912.000,--. 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. indenniteitsprocedure starten. Deze indenniteitsprocedure 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 2013 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 2013;
  - 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 2013 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. De interne controle van de inkoop en aanbestedingen geeft aan dat er in 2013 toch nog onrechtmatige aanbestedingen zijn geweest. Een verdere verdiepingsslag van de controle op een aantal dossiers zou nog nodig zijn om uiteindelijk een adequate beoordeling vast te stellen. Procedureel is dit al niet meer mogelijk voor 2013. De bevindingen worden wel meegenomen in het rapport van bevindingen 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 volle-**



***dig 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 2013. Voor 2014 zal het inkoop- en aanbestedingsbeleid, de vereiste dossiervorming (contractenregister) en de zichtbare PERIODIEKE beoordeling van het proces verder worden opgepakt met als uiteindelijk doel het inkoop- en aanbestedingsproces weer aan een integrale rechtmatigheidstoets 2014 te kunnen onderwerpen.***

- b. 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.
- c. 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.
- d. 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 valueringscriterium, 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 (voorjaars - en najaarsnota) 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.

| <b>Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende "soorten" begrotingsafwijkingen worden onderkend:</b>   | <b>Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel</b> | <b>Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel</b> |
|---|--|---|
| 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 ge-   |  | X   |

|   |   |   |
|---|---|---|
| nomen.  |   |   |
| 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.<br>- <b>geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar</b><br>- <b>geconstateerd na verantwoordingsjaar</b> | 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.<br>- <b>jaar van investeren</b><br>- <b>afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren</b>  | X | X |

Om te voorkomen dat bij de jaarstukken 2013 ongewenste discussie ontstaat over allerlei overschreden posten, zal voor de navolgende situaties geen indemniteitsprocedure 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 indemniteitsprocedure 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 indemniteitsprocedure 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 2013 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 bepalingen 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 2013. 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**

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>1</b>          | <b>Bestuurlijke organisatie</b>  |
| CVDR234076        | Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad 2010      |
| CVDR72015         | Reglement van orde voor vergaderingen en werkzaamheden college                         |
| 1.1.c             | Portefeuilleverdeling college van burgemeester en wethouders                           |
| CVDR233844        | Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning                       |
| CVDR234093        | Verordening op de raadscommissies en opiniërende raad                                  |
| CVDR233981        | Verordening vertrouwenscommissie benoeming nieuwe burgemeester                         |
| <i>CVDR234003</i> | <i>Verordening vertrouwenscommissie herbenoeming burgemeester</i>                      |
| <i>CVDR310951</i> | <i>Protocol voortgangsgesprekken burgemeester</i>                                      |
| CVDR233558        | Verordening op het onderzoeksrecht van de raad van de gemeente Weert                   |
| CVDR236782        | Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden                         |
| <i>CVDR234103</i> | <i>Instructie voor de griffier en regels terzake van de organisatie van de griffie</i> |
| <i>CVDR306094</i> | <i>Rechtspositieregeling voor de buitengewone ambtenaar van de burgerlijke stand</i>   |
| <i>CVDR311946</i> | <i>Salarisverordening</i>  |
| CVDR74698         | Reglement adviescommissies aan burgemeester en wethouders                              |
| CVDR234222        | Verordening op de commissie onderzoek jaarrekening                                     |
| 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                           |
| CVDR234237        | Criteria voor besluiten als bedoeld in artikel 160 van de gemeentewet                  |
| CVDR74840         | Inspraakverordening van de gemeente Weert  |
| CVDR236888        | Verordening op het raadplegend en raadgevend referendum Weert                          |
| 1.4.c             | Verordening gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens                          |
| 1.4.d             | Beheerregeling gemeentelijke basisadministratie  |
| CVDR316542        | Instructie klachtenbehandeling gemeente Weert  |

|            |   |
|------------|---|
| 1.4.f      | Regeling Bescherming Persoonsgegevens gemeente Weert                              |
| CVDR233755 | Verordening op het burgerinitiatief 2004  |
| CVDR316438 | <i>Verordening gunning opdrachten door toekenning uitsluitend recht</i>           |
| CVDR96454  | Verordening erepenning en penning van verdiensten van de gemeente Weert           |
| <b>2</b>   | <b>Administratie en controle</b>  |
| CVDR246330 | 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   |
| <b>3</b>   | <b>Belasting – Retributies - Heffingen</b>  |
| CVDR311155 | Verordening op de heffing en de invordering van graf- en begraafrechten           |
| CVDR311173 | Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting                   |
| 3.1.d      | Verordening op de heffing en de invordering van leges                             |
| CVDR311189 | Verordening op de heffing en de invordering van marktgeden                        |
| CVDR311279 | Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen        |
| CVDR312129 | Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbelastingen                |
| CVDR312144 | Verordening op de heffing en de invordering van precariobelastingen               |
| CVDR312445 | Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffingen                    |
| CVDR312521 | Verordening op de heffing en de invordering van scheepvaartrechten                |
| CVDR312577 | Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting                |
| CVDR312602 | Verordening op de heffing en de invordering van staangeld                         |
| CVDR312603 | Verordening op de heffing en de invordering van reinigingsheffingen               |
| 3.2.c      | Tarieventabel leges gereguleerd 2013  |
| CVDR308952 | Besluit privaatrechtelijke tarieven   |
| 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-                                     |

|            |  |
|------------|--|
| 3.3.o      | belanghebbende in een keuzesituatie<br>Beleidsregels voor het verlenen van parkeerabbonnementen bij invaliditeit |
| <b>4</b>   | <b>Openbare orde</b>   |
| CVDR109809 | Algemene Plaatselijke Verordening  |
| CVDR315483 | Verordening speelautomaten en speelautomatenhallen   |
| CVDR86824  | Verordening binnentreden ter uitvoering noodverordeningen  |
| CVDR90143  | Reglement industriehaven Weert   |
| CVDR90163  | Reglement passantenhaven Weert   |
| <b>5</b>   | <b>Openbare gezondheid – zedelijkheid – veiligheid</b>   |
| 5.b.       | 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   |
| <b>6</b>   | <b>Volkshuisvesting</b>  |
| CVDR93662  | Brandbeveiligingsverordening   |
| CVDR93470  | Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade nieuwe Wro                                     |
| CVDR315547 | Procedureverordening planschadevergoeding  |
| 6.c        | Bouwverordening  |
| CVDR94263  | Verordening duurzaamheidslening gemeente Weert   |
| CVDR94519  | Regeling volkshuisvestingsfonds gemeente Weert   |
| CVDR94697  | Verordening stimuleringsfonds starterslening gemeente Weert  |
| CVDR94758  | Verordening doelgroepen sociale woningbouw gemeente Weert  |
| <b>7</b>   | <b>Milieu</b>  |
| CVDR90204  | Afvalstoffenverordening  |
| CVDR95259  | Verordening Geurhinder en Veehouderij gemeente Weert   |
| <b>8</b>   | <b>Verkeer – vervoer – wegen</b>   |
| CVDR312109 | Parkeerverordening   |
| CVDR316187 | Verordening straatnaamgeving en huisnummering  |
| CVDR90301  | Wegsleepverordening gemeente Weert   |
| CVDR90324  | Telecommunicatieverordening gemeente Weert   |
| <b>9</b>   | <b>Economische aangelegenheden</b>   |
| CVDR 90492 | Winkeltijdenverordening Weert  |
| CVDR246637 | Marktverordening   |
| CVDR90122  | Standplaatsenverordening   |
| CVDR 94719 | Verordening Regiofonds Midden-Limburg  |
| <b>10</b>  | <b>Maatschappelijke zorg</b>   |
| 10.d       | Fraudebeleidsplan 2010   |
| 10.g       | Subsidieregeling aanpassen publieksgerichte gebouwen ten behoeve van gehandicapten                               |
| 10.k       | Verordening op de Wet Kinderopvang   |
| 10.l.1     | Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning Weert 2010  |
| 10.l.3     | Besluit nadere regels maatschappelijke ondersteuning Weert   |
| 10.l.4     | Verstrekkingenboek en beleidsregels maatschappelijke ondersteuning   |
| 10.m       | Verordening Wet inburgering gemeente Weert   |
| 10.n.2     | Verordening persoonsgebonden budget begeleid werken sociale werkvoorziening                                      |
| 10.n.3     | Wachtlijstverordening sociale werkvoorziening  |
| CVDR311819 | Verordening Cliëntenparticipatie Weert 2012  |

- 11 Onderwijs**  
 11.a Verordening leerlingenvervoer gemeente Weert  
 11.b Besluit procedure overleg lokaal onderwijsbeleid  
 11.c Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Weert

- 12 Culturele aangelegenheden**  
 CVDR313230 Erfgoedverordening  
 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 :**

| <i>naam regeling</i>                                      | <i>car/Uwo/lokaal</i> |
|---|-----------------------|
| 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 |
| Rechtspositieleidraad 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.<br>Bijl.1 | Naamverordening /<br>besluit (citeerartikel)  | Uit te zonderen artikelen voor de rechtmatig-<br>heidscontrole 2013   | Toelichting |
|---------------|---|---|-------------|
| 10.I.3        | Besluit nadere regels<br>maatschappelijke onder-<br>steuning gemeente<br>Weert                                      | artikel.7.3 (periodieke heronderzoeken)   |             |
| 10.I.1        | Verordening voorziening<br>maatschappelijke onder-<br>steuning  | artikel 5 (verklaringen m.b.t. voorwaarden<br>financiële tegemoetkoming), uitgezonderd de<br>persoonsgebonden beschikking.  |             |
| 11.a          | Verordening leerlingen-<br>vervoer gemeente Weert<br>Aanvraag<br><br>Beslissing<br><br>Verdaging<br><br>Wijzigingen | Art. 5 lid 1 (volledig ingevuld aanvraagformulier)<br>Art.5 lid 3 (binnen 8 weken na ontvangst alle<br>benodigde gegevens)<br>Art. 5 lid 4 (maximaal 4 weken met schriftelijke<br>kennisgeving)<br>Art. 6 (doorgeven wijzigingen)   |             |
| 11.c          | Verordening voorzienin-<br>gen huisvesting onder-<br>wijs gemeente Weert  | Art.15 Overleg wijze van uitvoering<br>Art.16 Instemmen bouwplannen en begroting;<br>tijdstip aanvang bekostiging, toetsing wettelijke<br>voorschriften en nieuwe feiten en omstan-<br>digheden; overlegging offertes<br>Art.17 Bekostiging<br>Art.18 Vervallen aanspraak op bekostiging<br>Art.23 Uitvoering beslissing<br>Art.24 Vervallen aanspraak op bekostiging   |             |
| CVDR90760     | Subsidieverordening<br>professionele instellin-<br>gen  | Art.5 lid 2 (termijnen)<br>Art.5 lid 5 (termijnen)<br>Art.6 lid 1 (termijn subsidieverlening)<br>Art.14 lid 1 (termijnen)<br>Art.14 lid 2 (onafhankelijke controleverkla-<br>ring)<br>Art.14 lid 4 (termijn)  |             |
| CVDR317025    | Subsidieverordening   | Termijnen in Subsidieverordening Welzijn<br>2006. In 2013 hebben nog betalingen als ge-<br>volg van afrekeningen 2012 plaatsgevonden.<br>Volledigheidshalve worden de volgende ter-<br>mijnoverschrijdingen daarom uitgesloten.<br>Art.12 lid 2 en 3 Beslistermijn college op aan-<br>vragen<br>Art 15 lid 1,3,4,5 Subsidievaststelling<br>Cluster 1 sport<br>Art.8 subsidie DSO (relatie instellen subsidie-<br>plafond)<br><br><i>Verder worden de volgende subsidieregelin-<br/>gen, niet zijnde verordeningen, integraal uit-<br/>gesloten:</i><br>- Kerkbedienaren<br>- Herstel kerkgebouwen<br>- Garantiesubsidies<br>- Investeringsubsidies jeugdverenigingen<br>- Integraal jeugdbeleid<br><i>Deze zijn formeel nog niet ingetrokken.</i> |             |

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
|  | <p><i>Welzijn en evenementen 2013</i></p> | <p><i>evenementen 2013:</i><br/> <i>Artikel 4, lid 5; uitvoeringsbesluiten;</i><br/> <i>Artikel 5; subsidieplafond en begrotingsvoor-</i><br/> <i>behoud;</i><br/> <i>Artikel 6; subsidie-aanvraag subsidieverle-</i><br/> <i>ning;</i><br/> <i>Artikel 7; beslistermijn op de aanvraag;</i><br/> <i>Artikel 14; subsidie-aanvraag subsidievast-</i><br/> <i>stelling;</i><br/> <i>Artikel 16; verantwoording subsidies tot €</i><br/> <i>5.000,--;</i><br/> <i>Artikel 17; verantwoording subsidies vanaf €</i><br/> <i>5.000,-- tot € 50.000,--;</i><br/> <i>Artikel 18; verantwoording subsidies vanaf €</i><br/> <i>50.000,--;</i></p> <p><i>Deelsubsidieverordening sport 2013:</i><br/> <i>Artikel 13; subsidieprocedure kaderopleidin-</i><br/> <i>gen;</i><br/> <i>Artikel 14; subidieplafond;</i><br/> <i>Artikel 22; subsidieprocedure topsportsubsi-</i><br/> <i>dies;</i></p> <p><i>Deelsubsidieverordening cultuur 2013:</i><br/> <i>Artikel 16; subsidieplafond en begrotingsvoor-</i><br/> <i>behoud;</i></p> <p><i>Deelsubsidieverordening Investerings 2013:</i><br/> <i>Artikel 9; subsidieprocedure;</i><br/> <i>Artikel 10; subsidieplafond;</i></p> <p><i>Deelsubsidieverordening Evenementen 2013;</i><br/> <i>Artikel 5; subsidieplafond en begrotingsvoor-</i><br/> <i>behoud</i><br/> <i>Artikel 7, lid 2; termijn bepaling subsidie-</i><br/> <i>aanvraag;</i><br/> <i>Artikel 9; subsidieprocedure.</i></p> |  |
|--|---|--|--|

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

Voor het jaar 2013 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 2013;
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Totaal 2012 (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);