

Agenda AB SC MER

Datum: 05-12-2023

Tijd: 12:30 - 13:00 uur

Locatie: MS- Teams

Toelichting: Formele bijeenkomst Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

Genodigden: **Gemeente Maasgouw:**

D. Schneider, S. Blomen, M. Wilms, T. Snijckers, K. Keersmaekers

Gemeente Echt-Susteren:

J. Hessels, P. Pustjens, G. Frische, K. Leurs, H. Meuwissen,

I. Minkenberg, G. van Balkom

Gemeente Roerdalen

M. de Boer-Beerta, J. Smits, L. Vestjens, R.Slangen, J. L'Ortije

Directie Servicecentrum MER:

E. van Mierlo

Directiesecretaris Servicecentrum MER:

A. Rooskens

Voorzitter: D. Schneider

1 **Agenda**

Vaststellen van de agenda

2 **Begrotingswijziging 2023-3**

Samenvatting:

Op 7 september 2023 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2023-3. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2023-3 en geen zienswijzen ingediend. Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2023-3 vast te stellen en deze ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Voorstel:

Het AB besluit:

1. De begrotingswijziging 2023-3 vast te stellen.

3 **Controleprotocol**

Samenvatting:

Het Algemeen Bestuur wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met het controleprotocol 2023 bepaalt het Algemeen Bestuur binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren. Ook bepaalt het Algemeen Bestuur, met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording, de basis voor de af te geven

rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Het is de verantwoordelijkheid van Servicecentrum MER om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven.

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

Op basis van de controletolerantie en de rapportagetolerantie wordt de diepgang van de accountantscontrole en de uitgebreidheid van de rapportage bepaald. Het Algemeen Bestuur mag de controletolerantie scherper vaststellen dan de in het BADO [1]) opgenomen minimumeisen. Voorgesteld wordt om de standaard toleranties voor de controle van en de rapportage over de jaarrekening 2023 van toepassing te verklaren.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023 vast te stellen.
2. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 in te trekken.

[1])_Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden

4 Financiële Verordening Artikel 2.12 Servicecentrum MER 2023, Verordening artikel 213 Controle op financieel beheer Servicecentrum MER 2023 en Verordening artikel 213a Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Servicecentrum MER 2023

Samenvatting:

Door de wetswijziging 'Versterking decentrale rekenkamers' vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Niet langer is het de accountant die vaststelt dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, maar is het Dagelijks Bestuur aan zet, en moet zich rechtstreeks en expliciet verantwoorden over de rechtmatigheid aan het Algemeen Bestuur. De accountant controleert of die verantwoording getrouw is.

Het doel van deze verandering is om meer transparantie te geven in de totstandkoming van de financiële bedrijfsvoering, het vergroten van de politieke

aanspreekbaarheid en het bewustzijn over rechtmatigheid te vergroten. Dit moet leiden tot een kwaliteit verhogend effect op de financiële bedrijfsvoering, wat bijdraagt aan een betrouwbare en doelmatige overheid.

Het verslagjaar 2023 is het eerste jaar, en als startpositie voor het groepad rechtmatigheidsverantwoording wordt nu geopteerd voor niveau 1 (wettelijke basis). Dit betekent dat voldaan wordt aan de minimale eisen ten aanzien van de financiële rechtmatigheidsverantwoording. Op termijn kan er gestaag en beheerst gegroeid worden naar een bredere Rechtmatigheidsverantwoording, zoals fiscale rechtmatigheid (Tax control Framework); hiertoe worden eind 2023 al stappen gezet.

De wetwijziging brengt met zich mee dat de financiële en de controle verordeningen op onderdelen ten aanzien van rechtmatigheid aangepast dienen te worden. Bovendien dateren de verordeningen van Servicecentrum MER uit 2014. Samen met de gemeentes is ingestoken om de verordeningen zoveel als mogelijk te harmoniseren, omdat de organisaties verdergaande samenwerking opzoeken. De verordening controle financiële beheer en organisatie 2023 en verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur 2023 zijn identiek voor de 4 organisaties. Volledige harmonisatie van de financiële verordening is niet haalbaar/wenselijk omdat de 3 gemeenten zelfstandig zijn en het financieel beleid is afgestemd op de 'colour locale'. Bovendien wijkt Servicecentrum MER qua financiële huishouding af van de gemeentelijke huishouding.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. Te opteren voor het wettelijke norm voor verantwoording van (financiële) rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening;
2. de financiële verordening 2023 vast te stellen, ingaande 1 januari 2023, en deze te publiceren op overheid.nl;
3. de verordening controle financiële beheer en organisatie 2023 vast te stellen, ingaande 1 januari 2023, en deze te publiceren op overheid.nl;
4. de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur 2023 vast te stellen, ingaande 1 januari 2023, en deze te publiceren op overheid.nl;
5. de financiële verordening 2014, de verordening controle financieel beheer en organisatie 2014 en de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur 2014 in te trekken.

5 **Archiefverordening**

Samenvatting:

Naar aanleiding van het programma "Verbeterplan Informatiebeheer" en de daar onderliggende diverse toezichtsrapporthages met betrekking tot het archief- en informatiebeheer zijn de archiefverordeningen voor de 4 organisaties geactualiseerd en geharmoniseerd. Met dit voorstel wordt de geactualiseerde archiefverordening aangeboden met het verzoek hiermee in eerste aanleg akkoord te gaan en in tweede aanleg deze archiefverordening voor te leggen aan het Algemeen Bestuur dan wel de

Gemeenteraad met het verzoek deze vast te stellen.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. Akkoord te gaan met de geactualiseerde archiefverordening en deze vast te stellen.
2. Gekoppeld aan het akkoord gaan met de geactualiseerde archiefverordening in te stemmen met het intrekken van de huidige geldende archiefverordening.

6 Planning P&C cyclus

Samenvatting:

Het Dagelijks Bestuur biedt voor aanvang van een begrotingsjaar een overzicht aan met daarin in elk geval data voor het aanbieden door het Dagelijks Bestuur en het vaststellen door het Algemeen Bestuur van de jaarstukken, de ontwerpbegroting en de begrotingswijzigingen.

Voorstel:

Het AB besluit:

kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2024.

De raden van de gemeenten te adviseren om zowel de jaarrekening 2023 als de begroting 2025 te behandelen in de raadsvergadering van mei/juni 2024, conform aanbeveling uit “grip op samenwerking”.

7 Ingekomen stukken; Brief provincie Limburg (toezichtvorm)

8 Reglement van orde DB

Ter informatie.

Samenvatting:

Het Reglement van Orde Dagelijks Bestuur Servicecentrum MER is verouderd. De komst van de nieuwe voorzitter Servicecentrum MER is een logisch moment om het Reglement van Orde te actualiseren. Actualisatie heeft met name betrekking op de organisatieveranderingen en wetswijzigingen die sinds 2013 hebben plaatsgevonden.

9 Besluitenlijst

Voorstel:

Het AB besluit:

1. De conceptbesluitenlijst AB (formele bijeenkomst) d.d. 13 september 2023 vast te stellen.

10 Rondvraag en sluiting