

Bundel - AB SC MER van 7 december 2022

- 1 Opening
De voorzitter opent de vergadering.
- 2 Agenda
Voorstel: vaststellen van de agenda.
[2.1 Agenda_AB_SC_MER_7_december_2022.docx](#)
- 3 Voorstel Begrotingswijziging 2022-2 / 2023-1
Samenvatting:
Op 7 september 2022 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van de gemeente Roerdalen en Echt-Susteren hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. De raad van Echt-Susteren heeft zienswijzen kenbaar gemaakt over deze begrotingswijziging. De raad van Maasgouw heeft (nog) geen kennis genomen en/ of zienswijzen kenbaar gemaakt, omdat de begrotingswijziging is geagendeerd voor de raadsvergadering van 20 december. Hiermee wordt de 12 weken termijn (art. 35 lid 1) door de raad van Maasgouw overschreden. Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2022-2/2023-1 onder voorbehoud vast te stellen en deze - na behandeling in de raad van Maasgouw op 20 december a.s. en het daarop volgende DB en AB - ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.
Voorstel:
Het AB besluit:
De begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 -onder voorbehoud van eventuele zienswijze van Maasgouw- vast te stellen;
Indien de raad van Maasgouw geen zienswijzen heeft het AB besluit onder (1) definitief te maken. Indien de raad van Maasgouw zienswijzen heeft een DB en AB te organiseren op donderdag 22 december. Voor dit AB op 22 december de vastgestelde termijnen van aanlevering en publicatie zoals opgenomen in het reglement van orde niet na te komen.
[3.1. AB voorstel BW 2022-2 2023-1.doc](#)
[3.1.2 AB besluit Begrotingswijziging 2022-2-2023-1.doc](#)
[3.1.3 BW 2022-2-2023-1 definitief concept.pdf](#)
[3.1.3.a Kopie van Historisch overzicht bijdragen MER tm B2022-2.xlsx](#)
[3.1. 4 Commentaren zienswijzen begroting BW 2022-2 en BW 2023-1.doc](#)
[3.1.4.aBesluit raad ES BW 2022-2-2023-1.pdf](#)
[3.1.4.b Besluit raad Roerdalen BW 2022-2-2023-1.pdf](#)
[3.1.5 brief raad BW 2022-2-2023-1.docx](#)
- 4 Voorstel Controleprotocol 2022 accountantscontrole
Samenvatting:
Het AB stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast en wordt hierin ondersteund door een accountant, die wordt gevraagd een controleverklaring over de jaarrekening af te geven. Voordat de accountant de jaarrekening kan controleren, moet het AB aangeven binnen welke kaders deze controle plaats moet vinden. Dat gebeurt via het vaststellen van het controleprotocol. Aan het AB wordt voorgesteld het controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.
Voorstel:
Het AB besluit:
het Controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.
[4.1 AB voorstel controleprotocol 2022 accountantscontrole.doc](#)
[4.1.1 Controleprotocol 2022 Accountantscontrole SC MER.docx](#)
[4.2 AB besluit Controleprotocol 2022 accountantscontrole.doc](#)
- 5 Voorstel Programma van Eisen aanbesteding accountantsdiensten

Samenvatting:

Het huidige contract met de accountant voor de controle van de gemeentelijke jaarrekening en van SC-MER loopt tot en met de controle van de jaarrekening 2022. Het aanwijzen van de accountant is volgens het tweede lid van artikel 213 van de gemeentewet een bevoegdheid van de gemeenteraad/Algemeen bestuur. Om op tijd een nieuwe accountant aan te kunnen wijzen (uiterlijk medio 2023) en dus een nieuwe overeenkomst met een accountant te kunnen sluiten, moet binnenkort worden gestart met een Europese aanbestedingsprocedure.

Vanaf boekjaar 2023 zal er opnieuw een overeenkomst met een accountant gesloten moeten worden. Een projectgroep heeft de aanbesteding voorbereid in overleg met de auditcommissies. Binnen SC-MER is het Algemeen Bestuur (AB) de opdrachtgever van de externe accountant.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur besluit:

De accountantswerkzaamheden samen met de gemeenten Roerdalen, Echt-Susteren en Maasgouw aan te besteden.

Het Programma van eisen ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding accountantsdiensten 2023-2026 vast te stellen.

Dat de beoordelingscommissie (bestaande uit vertegenwoordigers auditcommissies en ambtelijke organisatie) de volledige aanbestedingsprocedure accountant begeleidt tot de gunning in juni/juli 2023.

Dat het Algemeen Bestuur de keuze van de beoordelingscommissie bekrachtigt met de formele aanwijzing van de accountant in juni/juli 2023.

Namens het Algemeen Bestuur SC MER de heer J. Smits af te vaardigen in de beoordelingscommissie.

5.1 AB Voorstel Programma van eisen aanbesteding accountantsdiensten.doc

5.1.1 20221102_Programma van Eisen aanbesteding Accountantsdiensten_def.docx

5.2 AB besluit Programma van eisen aanbesteding accountantsdiensten.doc

6 Planning P&C cyclus & vergaderkalender 2023

Samenvatting:

Conform artikel 2a van de financiële verordening biedt het Dagelijks Bestuur 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. Daarnaast biedt het DB een vergaderkalender aan met daarin de interne SC-MER overleggen en overleggen tussen de vier organisaties.

Voorstel:

Het AB besluit:

-1. Kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2023 en de vergaderkalender SC MER 2023.

- 2. De raden van de gemeenten te adviseren om zowel de jaarrekening 2022 als de begroting 2024 te behandelen in de raadsvergadering van mei/juni 2023, conform aanbeveling uit "grip op samenwerking".

6.1 AB voorstel planning P&C cyclus en vergaderkalender 2023.doc

6.1.1 Planning PC-cyclus kalenderjaar 2023II.docx

6.1.2 VERGADERKALENDER 2023.xls

6.1.3 AB besluit P&C cyclus kalenderjaar 2023.doc

7 Ingekomen stukken

Brief Provincie Limburg d.d. 18 oktober 2022 betreffende begroting 2023

7.1 Brief Provincie Limburg Toezichtvorm 2023 2022-10-18 MER_01.pdf

8 Besluitenlijst

Voorstel:

Het AB SC MER besluit:

1. De Besluitenlijst AB SC MER d.d. 6 juli 2022 vast te stellen.

8.1 Concept Notulen_AB_SC_MER_6_juli_2022.docx

9 Rondvraag en sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.

Agenda AB SC MER

Datum: 07-12-2022
Tijd: 9:00 - 9:10 uur
Locatie: Echt-Susteren, in de Raadszaal
Voorzitter: S. Strous
Deelnemers: **Gemeente Maasgouw:**
S. Strous (voorzitter) Sjors Blomen, K. Keersmaekers, C. Peters, M. Wilms,
T. Snijckers
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, J. Westhelle-Aelen, R.Slangen, J. L'Ortije
Directie Servicecentrum MER:
E. van Mierlo
Directiesecretaris Servicecentrum MER:
A. Rooskens

1 **Opening**

De voorzitter opent de vergadering.

2 **Agenda**

Voorstel: vaststellen van de agenda.

3 **Begrotingswijziging 2022-2 & 2023-1**

Samenvatting:

Op 7 september 2022 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2022-2/2023-1. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De raden van de gemeente Roerdalen en Echt-Susteren hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. De raad van Echt-Susteren heeft zienswijzen kenbaar gemaakt over deze begrotingswijziging.

De raad van Maasgouw heeft (nog) geen kennis genomen en/ of zienswijzen kenbaar gemaakt, omdat de begrotingswijziging is geagendeerd voor de raadsvergadering van 20 december. Hiermee wordt de 12 weken termijn (art. 35 lid 1) door de raad van Maasgouw overschreden.

Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2022-2/2023-1 onder voorbehoud vast te stellen en deze - na behandeling in de raad van Maasgouw op 20 december a.s. en het daarop volgende DB en AB - ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Voorstel:

Het AB besluit:

1. De begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 -onder voorbehoud van eventuele zienswijze van Maasgouw- vast te stellen;
2. Indien de raad van Maasgouw geen zienswijzen heeft het AB besluit onder (1) definitief te maken.
3. Indien de raad van Maasgouw zienswijzen heeft een DB en AB te organiseren op donderdag 22 december.
4. Voor dit AB op 22 december de vastgestelde termijnen van aanlevering en publicatie zoals opgenomen in het reglement van orde niet na te komen.

4 Voorstel Controleprotocol 2022 accountantscontrole

Samenvatting:

Het AB stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast en wordt hierin ondersteund door een accountant, die wordt gevraagd een controleverklaring over de jaarrekening af te geven. Voordat de accountant de jaarrekening kan controleren, moet het AB aangeven binnen welke kaders deze controle plaats moet vinden. Dat gebeurt via het vaststellen van het controleprotocol. Aan het AB wordt voorgesteld het controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.

Voorstel:

Het AB besluit:

het Controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.

5 Voorstel Programma van Eisen aanbesteding accountantsdiensten

Samenvatting:

Het huidige contract met de accountant voor de controle van de gemeentelijke jaarrekening en van SC-MER loopt tot en met de controle van de jaarrekening 2022. Het aanwijzen van de accountant is volgens het tweede lid van artikel 213 van de gemeentewet een bevoegdheid van de gemeenteraad/Algemeen bestuur. Om op tijd een nieuwe accountant aan te kunnen wijzen (uiterlijk medio 2023) en dus een nieuwe overeenkomst met een accountant te kunnen sluiten, moet binnenkort worden gestart met een Europese aanbestedingsprocedure. Vanaf boekjaar 2023 zal er opnieuw een overeenkomst met een accountant gesloten moeten worden. Een projectgroep heeft de aanbesteding voorbereid in overleg met de auditcommissies. Binnen SC-MER is het Algemeen Bestuur (AB) de opdrachtgever van de externe accountant.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. De accountantswerkzaamheden samen met de gemeenten Roerdalen, Echt-Susteren en Maasgouw aan te besteden.

2. Het Programma van eisen ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding accountantsdiensten 2023-2026 vast te stellen.
3. Dat de beoordelingscommissie (bestaande uit vertegenwoordigers auditcommissies en ambtelijke organisatie) de volledige aanbestedingsprocedure accountant begeleidt tot de gunning in juni/juli 2023.
4. Dat het Algemeen Bestuur de keuze van de beoordelingscommissie bekrachtigt met de formele aanwijzing van de accountant in juni/juli 2023.
5. Namens het Algemeen Bestuur SC MER de heer J. Smits af te vaardigen in de beoordelingscommissie.

6 Planning P&C cyclus & vergaderkalender 2023

Samenvatting:

Conform artikel 2a van de financiële verordening biedt het Dagelijks Bestuur 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. Daarnaast biedt het DB een vergaderkalender aan met daarin de interne SC-MER overleggen en overleggen tussen de vier organisaties.

Voorstel:

Het AB besluit:

kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2023 en de vergaderkalender SC MER 2023.

De raden van de gemeenten te adviseren om zowel de jaarrekening 2022 als de begroting 2024 te behandelen in de raadsvergadering van mei/juni 2023, conform aanbeveling uit "grip op samenwerking".

7 Ingekomen stukken

1. Brief Provincie Limburg d.d. 18 oktober 2022 betreffende begroting 2023

8 Besluitenlijsten

Voorstel:

Het AB SC MER besluit:

1. De Besluitenlijst AB SC MER d.d. 6 juli 2022 vast te stellen.

9 Rondvraag en sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.

Voorstel Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

Onderwerp	Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1
Datum behandeling	7 december 2022
Kenmerk	
Afdeling	Concernstaf
Opsteller	Anne-Marie Rooskens

Samenvatting:

Op 7 september 2022 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De raden van de gemeente Roerdalen en Echt-Susteren hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. De raad van Echt-Susteren heeft zienswijzen kenbaar gemaakt over deze begrotingswijziging.

De raad van Maasgouw heeft (nog) geen kennis genomen en/ of zienswijzen kenbaar gemaakt, omdat de begrotingswijziging is geagendeerd voor de raadsvergadering van 20 december. Hiermee wordt de 12 weken termijn (art. 35 lid 1) door de raad van Maasgouw overschreden.

Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2022-2/2023-1 onder voorbehoud vast te stellen en deze - na behandeling in de raad van Maasgouw op 20 december a.s. en het daarop volgende DB en AB - ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Voorstel:

Het AB besluit:

1. De begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 -onder voorbehoud van eventuele zienswijze van Maasgouw- vast te stellen;
2. Indien de raad van Maasgouw geen zienswijzen heeft het AB besluit onder (1) definitief te maken.
3. Indien de raad van Maasgouw zienswijzen heeft een DB en AB te organiseren op donderdag 22 december.
4. Voor dit AB op 22 december de vastgestelde termijnen van aanlevering en publicatie zoals opgenomen in het reglement van orde niet na te komen.



Inleiding:

Het AB stelt conform artikel 34, lid 1, van de WGR de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel betreft de wijziging van de begroting 2022 en 2023, met begrotingswijziging 2022-2/2023-1.

De agendering in de raad van Maasgouw op 20 december valt buiten de wettelijke termijn van 12 weken). De BW 2022-2/ 2023-1 wordt in het AB van 7 december geagendeerd. Besluitvorming zal onder voorbehoud plaatsvinden.

Indien de raad van Maasgouw zienswijzen heeft dan wenst het DB deze af te wegen in de commentaren en eventueel te verwerken in BW 2022-2/ 2023-1. Er dient hiervoor een DB en een AB vergadering te worden gepland op 22 december. Om aan het quorum te voldoen dient iedere gemeente in het AB vertegenwoordigd te zijn.

Doel:

Vaststellen van de BW 2022-2/ 2023-1.

Oplossingsrichting(en):

Uit de prognose in de financiële halfjaarrapportage komt onderstaand positief beeld naar voren:

- Bij de Omgevingsdienst wordt een veel hogere productie (vergunningverlening, klantcontacten) geleverd met dito legesopbrengsten bij de gemeenten. En dit met een beperkte financiële bijstelling van het UP22.
- Binnen Sociaal Domein verloopt e.e.a. conform planning en worden twee nieuwe projecten opgepakt: energietoeslag en leefgeld Oekraïne.
- Binnen Bedrijfsvoering kan ruim € 300.000 worden teruggegeven, door teruggave stelpost onvoorzien, deel van de stelpost langdurig ziekteverzuim en het on hold zetten van het programma ZGW MER breed. Wij adviseren uw deel van het bedrag van het programma ZGW MER breed à € 147.500 in de gemeentelijke begroting te reserveren voor het weer oppakken van zaakgericht werken in de toekomst.

In BW 2022-2/2023-1, zijn vanaf het jaar 2023 ook de structurele financiële gevolgen van de onderhoudsronde functieboek en formatieplan meegenomen. In het programma bedrijfsvoering is een forse investering opgenomen voor de uitvoering van het Verbeterplan Informatiebeheer. De toestand van het informatie- en archiefbeheer bij de vier MER-organisaties is al jaren onvoldoende en in zorgelijke staat. Dit vereist een gezamenlijke aanpak voor de MER-organisaties onder regie van SC MER. Hiervoor zijn incidentele middelen opgenomen in de begrotingen van 2023 en 2024.

Onderstaande tabellen geven de financiële samenvatting van BW 2022-2/ 2023 -1. De mutaties worden per programma voor iedere gemeente weergegeven.

2022-2	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	Toelichting
Omgevingsdienst	145.600	155.200	99.200	400.000	Meer productie (bijstelling UP), meer dan gecompenseerd door hogere legesopbrengsten
Sociaal Domein	96.000 -4.563	175.000 -6.453	79.000 -3.984	350.000 -15.000	Uitvoering regelingen Bijstelling UP en teruggave stelpost onvoorzien
Bedrijfsvoering	-47.327 -62.351	-57.796 -76.144	-42.377 -55.830	-147.500 -194.325	Teruggave (deels) zaakgericht werken. Teruggave stelpost langdurig ziekteverzuim, onvoorzien
Bestuur & Organisatie	€0	€0	€0	€0	Budgettair neutraal, zonder financiële consequenties
Totaal	127.359	189.807	76.009	393.175	

2023-1	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	Toelichting
Omgevingsdienst	12.267	12.900	8.149	33.316	Meerlasten onderhoudsronde functieboek
Sociaal Domein	17.330	27.310	16.211	60.851	Meerlasten onderhoudsronde functieboek
Bedrijfsvoering	57.095 245.321	64.552 277.360	47.785 205.319	169.432 728.000	Meerlasten onderhoudsronde functieboek en Topdesk Uitvoering verbeterplan Informatiebeheer (€ 728.000 2023)
Bestuur & Organisatie	€0	€0	€0	€0	Geen wijzigingen in 2023 en verder
Totaal	332.013	382.122	277.464	991.599	



Financiële consequenties:

Niet van toepassing.

Vervolgproces:

- Het Dagelijks Bestuur zendt de begrotingswijziging en de begroting aan Gedeputeerde Staten van Limburg.

Communicatie:

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Bijlagen:

- Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 (incl. raadsbesluiten Echt-Susteren en Roerdalen)
- Brieven aan raden deelnemende gemeenten.

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Begrotingswijziging 2022-2/2023-1

Het Algemeen Bestuur SC MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur SC MER d.d. 30 november 2022

BESLUIT:

Het Algemeen Bestuur SC MER besluit:

1. De begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 -onder voorbehoud van eventuele zienswijze van Maasgouw-
vast te stellen;
2. Indien de raad van Maasgouw geen zienswijzen heeft het AB besluit onder (1) definitief te maken.
3. Indien de raad van Maasgouw zienswijzen heeft een DB en AB te organiseren op donderdag 22
december.
4. Voor dit AB op 22 december de vastgestelde termijnen van aanlevering en publicatie zoals opgenomen
in het reglement van orde niet na te komen.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 07 december 2022

Het Algemeen Bestuur SC MER

E. van Mierlo
directeur

S. Strous
Voorzitter



servicecentrum

MER

maasgouw
echt-susteren
roerdalen

Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1

Definitief CONCEPT
Versie 4 1 september

Dagelijks Bestuur: 7 september 2022
Algemeen Bestuur: 7 december 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Financiën op hoofdlijnen	4
1.3 Besluitvormingsproces BW 2022-2/ 2023-1	5
1.4. Leeswijzer	5
2. Wijzigingen algemeen	6
2.1 Ontwikkelingen en de impact op de organisatie	6
2.2 Vertaling ontwikkelingen naar functiehuis	6
3. Wijzigingen per programma	8
3.1. Programma Omgevingsdienst	8
3.2. Programma Sociaal Domein	10
3.3. Programma Bedrijfsvoering	12
3.4. Programma Bestuur & Organisatie	14
4. Tabellen	15
Bijlage: Historisch overzicht bijdragen gemeenten	

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de begrotingswijziging (BW) 2022-2/ 2023-1. Deze BW is de tweede incidentele wijziging van de begroting 2022, en de wijziging heeft daarnaast een structureel en incidenteel effect vanaf de begroting 2023.

In 2021 is de financiële basis voor SC MER op orde gemaakt. Daarmee hoeft de begroting minder vaak tussentijds te worden aangepast. Toch blijven zich altijd ontwikkelingen voordoen op basis waarvan aanpassingen noodzakelijk zijn.

In BW 2022-2/2023-1 zijn de financiële gevolgen van de halfjaarrapportage 2022 verwerkt. Het algemeen beeld is dat SC MER financieel op koers ligt. De financiële bijstelling betreft een toename van het aantal en complexiteit van aanvragen bij de Omgevingsdienst, in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt en het ontwikkelspoor Omgevingswet. Ook is de uitvoering van de regelingen door het Sociaal Domein in het kader van 'de energietoeslag' en 'het leefgeld Oekraïne' verwerkt. Tegenover deze incidentele uitgaven die hiervoor in deze begrotingswijziging zijn geraamd, staan inkomsten voor de gemeentelijke begrotingen.

In het programma bedrijfsvoering is een forse investering opgenomen voor de uitvoering van het Verbeterplan Informatiebeheer. De toestand van het informatie- en archiefbeheer bij de vier MER-organisaties is al jaren onvoldoende en in zorgelijke staat. Dit vereist een gezamenlijke aanpak voor de MER-organisaties onder regie van SC MER. In dit kader is het programma ZGW MER –breed on hold gezet.

Verder zijn in BW 2022-2/2023-1 vanaf het jaar 2023 ook de structurele financiële gevolgen van de onderhoudsronde functieboek en formatieplan meegenomen.

1.2 Financiën op hoofdlijnen

Onderstaande tabellen geven de financiële samenvatting van BW 2022-2/2023-1 weer.

De eerste tabel geeft de incidentele financiële consequenties voor het jaar 2022 weer; de tweede tabel de incidentele en structurele gevolgen voor 2023 e.v.j.

2022-2	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	Toelichting
Omgevingsdienst	145.600	155.200	99.200	400.000	Meer productie (bijstelling UP), meer dan gecompenseerd door hogere legesopbrengsten
Sociaal Domein	96.000 -4.563	175.000 -6.453	79.000 -3.984	350.000 -15.000	Uitvoering regelingen Bijstelling UP en teruggave stelpost onvoorzien
Bedrijfsvoering	-109.678	-133.940	-98.207	-341.825	Teruggave (deels) zaakgericht werken, stelpost langdurig ziekteverzuim, stelpost onvoorzien
Bestuur & Organisatie	€0	€0	€0	€0	Er is sprake van een verschuiving (budgettair neutraal) zonder financiële consequenties
Totaal	127.359	189.807	76.009	393.175	

2023-1	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	Toelichting
Omgevingsdienst	12.267	12.900	8.149	33.316	Meerlasten onderhoudsronde functieboek
Sociaal Domein	17.330	27.310	16.211	60.851	Meerlasten onderhoudsronde functieboek
Bedrijfsvoering	57.095 245.321	64.552 277.359	47.785 205.319	169.432 728.000	Meerlasten onderhoudsronde functieboek en Topdesk Uitvoering verbeterplan Informatiebeheer (€ 728.000 2023)
Bestuur & Organisatie	€0	€0	€0	€0	Geen wijzigingen in 2023 en verder
Totaal	332.013	382.121	277.464	991.599	

1.3 Besluitvormingsproces BW 2022-2/ 2023-1

Het besluitvormingsproces van deze BW is als volgt. Het Dagelijks Bestuur SC MER biedt deze BW aan de raden van de gemeenten op 9 september 2022 voor behandeling in de raadsvergaderingen in oktober/november 2022. De raden worden in de gelegenheid gesteld hun zienswijzen te geven. De finale besluitvorming vindt plaats in het Algemeen Bestuur SC MER op 7 december 2022.

1.4. Leeswijzer

- Hoofdstuk 2 gaat in op de wijzigingen die een impact hebben op de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering.
- Hoofdstuk 3 gaat in op de gevolgen per programma.
- In hoofdstuk 4 zijn de financiële overzichten te vinden (de mutaties zijn terug te vinden in de kolom mutaties 2022-2/2023-1).
- De bijlage omvat het historisch overzicht van de bijdragen.

CONCEPT

2. Wijzigingen algemeen

In dit hoofdstuk komen de onderdelen aan de orde die een impact hebben op de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering.

2.1 Ontwikkelingen en de impact op de organisatie

De afgelopen jaren heeft de samenwerking met de gemeenten Echt-Susteren, Maasgouw, Roerdalen zich in een snel tempo verder ontwikkeld. Ooit begonnen met de samenwerking op het fysiek domein in 2013, Vergunningen Toezicht en Handhaving met een meer klassieke rolverdeling tussen opdrachtgever (de gemeenten) en opdrachtnemer (SC MER) zien we dat in de loop der jaren veel meer een samenwerkingsverband is ontstaan. De opdrachtgever – opdrachtnemer-relatie is verschoven naar een partnerrelatie waarbij de vier organisatie gezamenlijk staan voor de uitvoering van de maatschappelijke opgaven van de gemeenten.

Maatschappelijke opgaven die steeds groter en complexer worden en die steeds meer in co-creatie tussen de gemeenten en SC MER worden uitgevoerd. De crises waar we nu mee te maken hebben laten dit zien en versterken de noodzaak om dit in gezamenlijkheid te doen. Of het nu gaat over de opvang van de inwoners uit de Oekraïne of dat het gaat om de crisis op de woningmarkt, steeds zullen we met elkaar bezien hoe we dit moeten aanpakken, wat de best mogelijke oplossingen zijn en hoe we dit met elkaar tot uitvoering brengen.

Naast de bedrijfsvoeringstaken HRM, Financiën en Informatisering, waarbij SC MER beleid initieert voor de vier organisaties, zien we ook bij de andere domeinen in toenemende mate dat het beleid gezamenlijk wordt geïnitieerd met een belangrijke rol voor de kennis en ervaring uit de uitvoeringspraktijk. De oorspronkelijke verdeling tussen uitvoering (SC MER) en beleid (gemeenten) is duidelijk aan het schuiven en niet meer zo zwart-wit.

Deze gezamenlijkheid vertaalt zich ook in de Gemeenschappelijke Lange Termijn Agenda die we met de vier organisaties opstellen. Welke onderwerpen/beleidsvelden voor de lange termijn en welke gezamenlijke ambities zien we en hoe kunnen we daar gezamenlijk in optrekken.

Het toegenomen aantal en de toegenomen complexiteit van taken voor de lokale overheden heeft grote invloed op de eisen die worden gesteld aan de medewerkers van SC MER. Van onze medewerkers en onze besturingsstructuur worden niet alleen maar competenties op het gebied van uitvoering verwacht. Er wordt verwacht dat we meedenken en samenwerken om invulling te geven aan de maatschappelijke opgaven. En dat in een tijdsgewricht waarbij het aanbod van het aantal arbeidskrachten afneemt. Dit laatste betekent dat we ook steeds meer moeten gaan nadenken over hoe we het werk in de toekomst willen gaan inrichten, zodat we onze dienstverlening op peil kunnen blijven houden.

2.2 Vertaling ontwikkelingen naar functiehuis

SC MER werkt voortdurend aan doorontwikkeling van haar dienstverlening met als gevolg dat het functiehuis daar periodiek op wordt aangepast in de zogenaamde onderhoudsronde.

In het licht van alle ontwikkelingen heeft het Dagelijks Bestuur eind 2021 de opdracht voor het SC MER vastgesteld dat we in 2025 aan onze drie gemeenten en aan onze inwoners, bedrijven en instellingen de beste dienstverlening tegen aanvaardbare kosten verzorgen. Dit betekent een versterking op kwaliteit, strategisch vermogen en de interne en externe samenwerking.

Die ontwikkelopdracht heeft gevolgen voor de organisatie van SC MER. Om te beginnen met de visie op en de inrichting van het leiderschap. Binnen het Sociaal Domein gaat het om de verankering van de klantmanager in alle disciplines van het team. Het team Financiën heeft vorm gegeven aan de veranderende wetgeving rond de rechtmatigheidsverantwoording door versterking van het cluster 'verbijzonderde interne controle'. En in het team Informatisering wordt in het cluster ICT aangesloten op de ontwikkeling naar minder beheer van eigen technologie en meer regie op het gebruik van externe technologie.

Voor genoemde ontwikkelingen hebben hun doorwerking in het functiehuis. De loonkosten in de begroting van SC MER worden begroot op basis van de toegestane formatie gewaardeerd tegen het maximum functieschaal de meerlasten gemoed met de onderhoudsronde bedragen € 236.674 en worden ingaande 2023 als volgt meegenomen bij de diverse programma's:

Programma's	2023 e.v.j.
Omgevingsdienst	€ 33.316
Sociaal Domein	€ 60.851
Bedrijfsvoering	€ 142.507
Totaal	€ 236.674

3. Wijzigingen per programma

3.1. Programma Omgevingsdienst

De MER-OD heeft een zeer turbulent 1^e half jaar 2022 achter de rug. Door een drietal – op elkaar inwerkende – factoren stond (en staat) de organisatie voor stevige uitdagingen. Deze drie factoren zijn:

1. Hogere en complexere klantvraag
2. Krapte op de arbeidsmarkt
3. Ontwikkelspoor Omgevingswet

Hogere en complexere klantvraag

Door een hogere klantvraag dan geraamd in het UP'22 is er sprake van meerproductie bij de MER-OD. De hogere en complexere klantvraag manifesteert zich met name bij vergunningverlening, dienstverlening en bij juridische producten.

Deze meerproductie vraagt om extra ureninzet. Die wordt soms geleverd door eigen medewerkers (overwerk, tijdelijke uitbreiding dienstverband), maar veelal door extra inhuur.

Krapte op de arbeidsmarkt

De kosten die de MER-OD in 2022 heeft aan deze inhuur/flexibele schil, liggen – bij extrapolatie vanuit juli naar heel 2022 – hoger dan de beschikbare middelen in de begroting. Dit heeft enerzijds met het aantal in te huren medewerkers/uren te maken, anderzijds is sprake van (nog) hogere uurtarieven dan voorheen.

Ontwikkelspoor Omgevingswet

Door de grote aandacht die het project Omgevingswet vraagt, wordt een stevige claim gelegd op de direct productieve uren van medewerkers van de OD. Dit gaat, meer dan op voorhand aangenomen bij de vaststelling van het UP'22, ten koste van de beschikbaarheid voor regulier werk en dat maakt weer extra inhuur noodzakelijk. De verwachting is – gelet op de grote uitdagingen die er in de 2^e helft van 2022 nog in de aanloop naar inwerkingtreding liggen – dat deze tijdsbesteding alleen nog maar zal toenemen. De impact van dit ontwikkelspoor Omgevingswet is met andere woorden (nog) groter dan verwacht.

Op basis van extrapolatie van het 1^e halfjaar 2022, is een budget inhuur flexibele schil van ongeveer 2,5 miljoen euro nodig (stijging met 1,1 miljoen euro). Dit wordt grotendeels afgedekt door een budgettair neutrale verschuiving naar de post inhuur flexibele schil, van de ruimte in de personeelskosten en de stelpost budget langdurig ziekteverzuim en de stelpost onvoorzien. Daarnaast is een extra bijdrage van € 400.000 van de gemeenten nodig. Bij de gemeenten staan hier hogere bouwlegesopbrengsten tegenover (ruim 1 miljoen euro).

Financiële consequenties programma Omgevingsdienst	
Kosten	Dekking
Bijstelling UP22 (inhuur flexibele schil) € 400.000	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten 2022
Bijstelling onderhoudsronde functieboek € 33.316	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten ingaande 2023

Financiële consequenties programma Omgevingsdienst		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
Meerlasten UP 2022 € 400.000	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten 2022	Maasgouw € 145.600 Echt-Susteren € 155.200 Roerdalen € 99.200
Meerlasten onderhoudsronde functieboek € 33.316	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten ingaande 2023	Maasgouw € 12.167 Echt-Susteren € 12.900 Roerdalen € 8.149

CONCEPT

3.2. Programma Sociaal Domein

De uitvoering van de verschillende in het UP afgesproken projecten verloopt conform planning. Verder worden twee nieuwe projecten/regelingen opgepakt voor de gemeenten, (1) 'Energietoeslag' (€ 250.000) en (2) 'Leefgeld Oekraïne' (€ 100.000). In deze begrotingswijziging worden deze projecten/regelingen meegenomen. Hieronder worden ze toegelicht.

Nieuwe projecten/ regelingen
Energietoeslag De energieprijzen zijn flink gestegen en lopen nog verder op. Hier heeft iedereen in Nederland mee te maken. Voor huishoudens met een inkomen op of net boven het sociaal minimum is een uitkering in het leven geroepen in de vorm van een eenmalige energietoeslag. Sociaal Domein voert de energietoeslag uit voor de MER-gemeenten.
Leefgeld Oekraïne Net als in de rest van Nederland worden ook in de MER-gemeenten ontheemden uit Oekraïne opgevangen. De gemeenten zoeken hiervoor opvangplekken en daarna zorgt Sociaal Domein voor de verstrekking van leefgeld en een toelage voor voedsel, kleding en andere persoonlijke uitgaven. Voor vluchtelingen die verblijven in een particuliere opvangplek wordt ook een wooncomponent betaald.

Reguliere taken

De uitvoering van de reguliere taken vindt plaats door de vaste bezetting, aangevuld met externe capaciteit in geval van hogere aantallen aanvragen en bij ziekte. Binnen het Sociaal Domein is sprake van meerdere langdurige zieken. Om de uitvoering van taken te waarborgen is hiervoor vervanging nodig. De stelpost budget langdurig ziekteverzuim wordt hiervoor ingezet.

Verder verloopt de uitvoering grotendeels conform raming. Uitzondering hierop is de "bijzondere bijstand/minimaregelingen" waar meer aanvragen zijn ontvangen dan geraamd. De extra inzet van 0,6 fte van het 1^e halfjaar wordt gecontinueerd in de tweede helft van 2022. De hiermee gemoeide meerlasten van € 35.000 worden meer dan afgedekt door het aframen van de stelpost onvoorzien. Dit resulteert in een teruggave aan de gemeenten van € 15.000

Financiële consequenties programma Sociaal Domein	
Kosten	Dekking
Kosten personeel / inhuur projecten € 250.000	Project/regeling 'Energietoeslag'
Kosten personeel / inhuur projecten € 100.000	Project/regeling 'Leefgeld Oekraïne'
Aframing stelpost onvoorzien € - 50.000 Bijstelling UP 2022 € 35.000	Incidentele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten
Bijstelling onderhoudsrunde functieboek € 60.851	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten ingaande 2023

Financiële consequenties programma Sociaal Domein		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
Meerlasten projecten / regelingen	Projectbijdragen deelnemende gemeenten 2022	Maasgouw € 96.000 Echt-Susteren € 175.000 Roerdalen € 79.000
Bijstelling UP 2022 / aframen stelpost onvoorzien	Incidentele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw €-4.563 Echt-Susteren €- 6.453 Roerdalen €- 3.984
Meerlasten onderhoudsronde functieboek	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw € 17.330 Echt-Susteren € 27.310 Roerdalen € 16.211

CONCEPT

3.3. Programma Bedrijfsvoering

Het programma Bedrijfsvoering bestaat uit 'loonkosten bedrijfsvoering' en 'I&A exploitatiebudgetten'. Er wordt uitvoerig ingegaan op de investering voor het Verbeterplan Informatiebeheer en het on hold zetten van het programma ZGW MER breed.

Loonkosten bedrijfsvoering

Voor 'loonkosten bedrijfsvoering' en 'overige personeelskosten en opleidingen' is op basis van het eerste half jaar geprognosticeerd dat hier in 2022 € 8.166.000 nodig, vanwege inhuur voor vervanging langdurig zieken.

Hiervoor wordt € 170.000 van de stelpost langdurig ziekteverzuim ingezet. Het resterende deel van de stelpost à € 152.000 wordt teruggegeven aan de gemeenten evenals de stelpost onvoorzien in 2022 à € 50.000.

Exploitatiebudgetten I&A

Deze exploitatiebudgetten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

- IT Infrastructuur: hierin zitten alle kosten van gezamenlijke centrale IT-voorzieningen zoals netwerk WAN, netwerk LAN, datacenter hardware inclusief onderhouds- en supportcontracten en licenties;
- Devices: hierin zitten alle kosten van apparatuur waarmee toegang gekregen kan worden tot de centrale IT Infrastructuur zoals werkplekken, randapparatuur e.d.;
- Telefonie: hierin zitten alle kosten van de mobiele telefoons, abonnementen enz.;
- Programmatuur: hierin zitten onder meer alle kosten van software van de MER OD, SD en BV.

Bij deze I&A exploitatiebudgetten zijn er geen bijzonderheden; wel is een kleine bijstelling van de post 'Programmatuur' aan de orde van € 8000 in 2022 oplopend tot € 30.000 in 2026.

Verbeterplan Informatiebeheer

De toestand van het informatie- en archiefbeheer bij de vier MER-organisaties is onvoldoende. Het is een langslepende problematiek, waarover is gerapporteerd bij de KPI-audits op archiefbeheer. De dienstverlening aan de inwoners en ondernemers loopt daardoor gevaar, intern levert dit de nodige inefficiëntie en frustraties op en er wordt niet voldaan aan de Archiefwet. Dit noopt de vier organisaties tot een gezamenlijke aanpak.

De uitvoering van het Verbeterplan informatiebeheer MER-organisaties (2022-2024) moet die aanpak vorm geven. Eerdere verbeterinitiatieven zijn onvoldoende van de grond gekomen of hebben onvoldoende resultaat opgeleverd. De uitvoering van dit plan moet voor een doorbraak gaan zorgen waardoor dit taakveld op termijn geen hoofdpijndossier meer is en het bestuur (de zorgdrager) van elk van de vier MER-organisaties haar verantwoordelijkheid voor dit zo belangrijke taakveld kan waarmaken.

Dit Verbeterplan Informatiebeheer richt zich specifiek op het *samen* aanpakken van de problematiek van informatie- en archiefbeheer. De nadruk ligt op *samen*. Alleen door deze – en aanverwante vraagstukken, zoals procesuniformering en -digitalisering en digitale fitheid – gezamenlijk aan te pakken kunnen de gewenste verbeteringen in kwaliteit en efficiëntie gerealiseerd worden. Bij de besluitvorming over dit plan zijn in dat kader ook een aantal cruciale randvoorwaarden geformuleerd gericht op de gezamenlijke verantwoordelijkheid van de vier MER-organisaties en bereidheid van onderkenning van het belang van dit vraagstuk; de beschikbaarheid van de genoemde gekwalificeerde medewerkers in deze krappe arbeidsmarkt; het oppakken van twee omvangrijke 'flankerende' trajecten, te weten: uniformering/digitalisering van processen en continu investeren in digitale fitheid van iedereen; en het kunnen doorvoeren van verbeteringen in zaakgericht werken en -registreren, ondanks het feit dat het programma zaakgericht werken MER-breed 'on hold' staat en

er dus de komende jaren geen fundamentele aanpassingen aan het zaaksysteem zullen plaatsvinden.

De uitvoering van het verbeterplan bedraagt incidenteel € 811.220,- (2023: € 605.000,- en 2024: € 206.220,-) onderverdeeld in 18 projecten. Verder is er extra tijdelijke capaciteit postverwerking nodig in 2023 (incidenteel € 123.000,-) en 2024 (incidenteel € 123.000,-).

On hold zetten programma ZGW MER breed

Het project Zaakgericht Werken 'on hold' gezet en er vindt teruggave van de projectgelden in 2022 plaats.

Financiële consequenties programma Bedrijfsvoering	
Kosten	Dekking
Minderlasten zaakgericht werken € -147.500	Incidentele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten 2022
Aframing stelpost budget langdurig ziekteverzuim / onvoorzien € -202.000	Incidentele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten 2022
Bijstelling programmatuur Topdesk € 8.000 (2022) € 12.750 (2023) € 16.135 (2024)	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten 2022 en verder
Bijstelling onderhoudsronde functieboek € 142.507	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten ingaande 2023

Financiële consequenties programma Bedrijfsvoering *		
Kosten	Dekking	Bijdrage gemeenten
Minderlasten programma Bedrijfsvoering € -341.825	Incidentele verlaging bijdragen deelnemende gemeenten 2022	Maasgouw € -109.678 Echt-Susteren € -133.940 Roerdalen € -98.207
Meerlasten onderhoudsronde, programmatuur	Structurele verhoging bijdragen deelnemende gemeenten	Maasgouw 2023 € 57.095 Echt-Susteren 2023 € 64.552 Roerdalen 2023 € 47.785
Meerlasten verbeterplan informatiebeheer (2023: € 728.000 / 2024: € 329.220)	Incidentele verhoging bijdragen deelnemende gemeenten	Maasgouw 2023 € 245.321 Echt-Susteren 2023 € 277.359 Roerdalen 2023 € 205.319

*De bijdrage per gemeente voor het programma bedrijfsvoering is berekend op basis van de kostenverdeelsleutel accounts. De bedrijfsvoeringskosten voor Omgevingsdienst (OD) en het Sociaal Domein (SD) worden naar de gemeenten verdeeld via twee stappen: (1) verdeling op basis accounts naar OD en SD en (2) vervolgens naar de gemeenten verdeeld op basis van de output-kostenverdeelsleutels van OD en SD.

3.4. Programma Bestuur & Organisatie

De aanpassing van de gemeenschappelijke regeling SC MER, naar aanleiding van de wetwijziging Wet Gemeenschappelijke Regelingen, die op 1 juli is ingegaan, wordt onder regie van SC MER samen met de drie gemeenten opgepakt. Om dit te bekostigen vindt een neutrale verschuiving plaats tussen de budgetten uit dit programma. Bij organisatieontwikkeling wordt in 2022 € 25.000 afgeraamd en toegevoegd aan juridisch advies.

Financiële consequenties programma Bestuur & Organisatie	
Kosten	Dekking
Verschuiving € 25.000 van organisatieontwikkeling naar juridisch advies	Budgettair neutraal

CONCEPT

4. Tabellen

CONCEPT

SOCIAAL DOMEIN		Begroting 2022 na wijzigingen 2022-1	Mutaties 2022-2	Begroting 2022 na wijzigingen	Begroting 2023	Mutaties 2023-1	Begroting 2023 na wijzigingen	Begroting 2024	Mutaties 2023-1	Begroting 2024 na wijzigingen	Begroting 2025	Mutaties 2023-1	Begroting 2025 na wijzigingen	Begroting 2026	Mutaties 2023-1	Begroting 2026 na wijzigingen
Sociaal Domein	Kosten personeel	€ 5.350.712	€ 211.456	€ 5.562.168	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351
	UP SD 2022	€ 209.952	€ 35.000	€ 244.952												
	Totaal	€ 5.560.664	€ 246.456	€ 5.807.120	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351	€ 5.323.500	€ 60.851	€ 5.384.351
Projecten	Kosten personeel / inhuur	€ 632.415	€ 350.000	€ 982.415												
	Projectkosten snelbalie burgerportaal	€ 37.400		€ 37.400												
	Totaal	€ 669.815	€ 350.000	€ 1.019.815	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overig	Overige personeelskosten	€ 271.071		€ 271.071	€ 217.144		€ 217.144	€ 217.144		€ 217.144	€ 217.144		€ 217.144	€ 217.144		€ 217.144
	Kosten overig	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000	€ 60.000		€ 60.000
	Implementatiebudget	€ 97.251		€ 97.251	€ 97.251		€ 97.251	€ 97.251		€ 97.251	€ 97.251		€ 97.251	€ 97.251		€ 97.251
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	€ 211.456	€ -211.456	€ -	€ 211.456		€ 211.456	€ 211.456		€ 211.456	€ 211.456		€ 211.456	€ 211.456		€ 211.456
	Stelpost onvoorzien	€ 50.000	€ -50.000	€ -	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000
	Totaal	€ 689.778	€ -261.456	€ 428.322	€ 635.851	€ -	€ 635.851	€ 635.851	€ -	€ 635.851	€ 635.851	€ -	€ 635.851	€ 635.851	€ -	€ 635.851
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	€ 1.512.458	€ -42.035	€ 1.470.423	€ 1.442.099	€ 107.782	€ 1.549.881	€ 1.399.488	€ 60.295	€ 1.459.783	€ 1.399.488	€ 20.756	€ 1.420.244	€ 1.399.488	€ 20.756	€ 1.420.244
	Totaal	€ 1.512.458	€ -42.035	€ 1.470.423	€ 1.442.099	€ 107.782	€ 1.549.881	€ 1.399.488	€ 60.295	€ 1.459.783	€ 1.399.488	€ 20.756	€ 1.420.244	€ 1.399.488	€ 20.756	€ 1.420.244
Totale lasten		€ 8.432.715	€ 292.965	€ 8.725.680	€ 7.401.450	€ 168.633	€ 7.570.083	€ 7.358.839	€ 121.146	€ 7.479.985	€ 7.358.839	€ 81.607	€ 7.440.446	€ 7.358.839	€ 81.607	€ 7.440.446
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	€ 1.787.319	€ -4.563	€ 1.782.756	€ 1.587.530	€ 17.330	€ 1.604.860	€ 1.587.530	€ 17.330	€ 1.604.860	€ 1.587.530	€ 17.330	€ 1.604.860	€ 1.587.530	€ 17.330	€ 1.604.860
	Echt-Susteren	€ 2.527.626	€ -6.453	€ 2.521.173	€ 2.501.697	€ 27.310	€ 2.529.007	€ 2.501.697	€ 27.310	€ 2.529.007	€ 2.501.697	€ 27.310	€ 2.529.007	€ 2.501.697	€ 27.310	€ 2.529.007
	Roerdalen	€ 1.560.525	€ -3.984	€ 1.556.541	€ 1.484.965	€ 16.211	€ 1.501.176	€ 1.484.965	€ 16.211	€ 1.501.176	€ 1.484.965	€ 16.211	€ 1.501.176	€ 1.484.965	€ 16.211	€ 1.501.176
	Doorbelasting Maasgouw	€ 460.090	€ -12.787	€ 447.303	€ 410.709	€ 30.696	€ 441.405	€ 398.574	€ 17.172	€ 415.746	€ 398.574	€ 5.911	€ 404.485	€ 398.574	€ 5.911	€ 404.485
	Doorbelasting Echt-Susteren	€ 650.658	€ -18.083	€ 632.575	€ 647.214	€ 48.373	€ 695.587	€ 628.090	€ 27.060	€ 655.150	€ 628.090	€ 9.315	€ 637.405	€ 628.090	€ 9.315	€ 637.405
	Doorbelasting Roerdalen	€ 401.709	€ -11.165	€ 390.545	€ 384.175	€ 28.713	€ 412.888	€ 372.823	€ 16.063	€ 388.886	€ 372.823	€ 5.529	€ 378.352	€ 372.823	€ 5.529	€ 378.352
	BBZ Roerdalen	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000
	Uitvoering TOZO (M,E,R)	€ 77.760		€ 77.760	€ 56.160		€ 56.160	€ 56.160		€ 56.160	€ 56.160		€ 56.160	€ 56.160		€ 56.160
	Bijdrage WSP (M,E,R)	€ 118.275		€ 118.275	€ 112.500		€ 112.500	€ 112.500		€ 112.500	€ 112.500		€ 112.500	€ 112.500		€ 112.500
	Benchmark statushouders (M,E,R)	€ 4.460		€ 4.460												
	Benchmark werk en inkomen (M,E,R)	€ 8.530		€ 8.530												
	Project ondermijning Roerdalen	€ 55.000		€ 55.000												
	Participatie Statushouders Maasgouw	€ 89.000		€ 89.000												
	SWT Roerdalen	€ 63.869		€ 63.869	€ 60.750		€ 60.750	€ 60.750		€ 60.750	€ 60.750		€ 60.750	€ 60.750		€ 60.750
	SWT Maasgouw	€ 56.772		€ 56.772	€ 63.750		€ 63.750	€ 63.750		€ 63.750	€ 63.750		€ 63.750	€ 63.750		€ 63.750
	SWT Echt-Susteren	€ 75.696		€ 75.696	€ 72.000		€ 72.000	€ 72.000		€ 72.000	€ 72.000		€ 72.000	€ 72.000		€ 72.000
	ESF (M,E,R)	€ 18.765		€ 18.765												
	Project kinderopvang Roerdalen	€ 19.440		€ 19.440												
	Uitvoering kindpakket Echt-Susteren	€ 1.688		€ 1.688												
	Mantelzorgcompliment Echt-Susteren	€ 6.750		€ 6.750												
	Mantelzorgwaardering Roerdalen	€ 3.038		€ 3.038												
	Participatieverklaring Roerdalen	€ 4.860		€ 4.860												
	Geluksbudget Roerdalen	€ 9.855		€ 9.855												
	Project inburgering (M,E,R)	€ 353.447		€ 353.447												
	Beschermd wonen (M,E,R)	€ 57.582		€ 57.582												
	Project energietoeslag	€ -	€ 250.000	€ 250.000												
	Project leefgeld Oekraïne	€ -	€ 100.000	€ 100.000												
Totale baten		€ 8.432.715	€ 292.965	€ 8.725.680	€ 7.401.450	€ 168.633	€ 7.570.083	€ 7.358.839	€ 121.146	€ 7.479.985	€ 7.358.839	€ 81.607	€ 7.440.446	€ 7.358.839	€ 81.607	€ 7.440.446
Saldo		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

BEDRIJFSVOERING		Begroting	Mutaties 2022-	Begroting	Begroting	Mutaties 2023-	Begroting	Begroting	Mutaties 2023-	Begroting	Begroting	Mutaties 2023-	Begroting	Begroting	Mutaties 2023-	Begroting
		2022 na wijzigingen 2022-1	2	2022 na wijzigingen	2023	1	2023 na wijzigingen	2024	1	2024 na wijzigingen	2025	1	2025 na wijzigingen	2026	1	2025 na wijzigingen
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-Infrastructuur	€ 1.161.200		€ 1.161.200	€ 1.161.200		€ 1.161.200	€ 1.161.200		€ 1.161.200	€ 1.161.200		€ 1.161.200	€ 1.161.200		€ 1.161.200
	Devices	€ 347.000		€ 347.000	€ 347.000		€ 347.000	€ 347.000		€ 347.000	€ 347.000		€ 347.000	€ 347.000		€ 347.000
	Telefonie	€ 480.000		€ 480.000	€ 480.000		€ 480.000	€ 480.000		€ 480.000	€ 480.000		€ 480.000	€ 480.000		€ 480.000
	Programmatuur	€ 1.138.000	€ 8.000	€ 1.146.000	€ 1.236.000	€ 26.925	€ 1.262.925	€ 1.236.000	€ 30.310	€ 1.266.310	€ 1.236.000	€ 30.310	€ 1.266.310	€ 1.236.000	€ 30.310	€ 1.266.310
	Totaal	€ 3.126.200	€ 8.000	€ 3.134.200	€ 3.224.200	€ 26.925	€ 3.251.125	€ 3.224.200	€ 30.310	€ 3.254.510	€ 3.224.200	€ 30.310	€ 3.254.510	€ 3.224.200	€ 30.310	€ 3.254.510
Bedrijfsvoering personeel	Loonkosten Bedrijfsvoering	€ 7.750.023	€ 170.000	€ 7.920.023	€ 7.810.023	€ 177.507	€ 7.987.530	€ 7.748.380	€ 177.507	€ 7.925.887	€ 7.748.380	€ 177.507	€ 7.925.887	€ 7.748.380	€ 177.507	€ 7.925.887
	Flexibele schil	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	€ 322.325	€ -322.325	€ -	€ 322.325		€ 322.325	€ 319.674		€ 319.674	€ 319.674		€ 319.674	€ 319.674		€ 319.674
	Stelpost onvoorzien	€ 50.000	€ -50.000	€ -	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000	€ 50.000		€ 50.000
	Financien	€ 170.440		€ 170.440	€ 170.440	€ -35.000	€ 135.440	€ 170.440	€ -35.000	€ 135.440	€ 170.440	€ -35.000	€ 135.440	€ 170.440	€ -35.000	€ 135.440
	IB / AVG	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000	€ 70.000		€ 70.000
	UP financiën	€ 60.000		€ 60.000												
	UP Informatisering projecten Techniek	€ 140.640		€ 140.640												
	UP Informatisering projecten Veiligheid	€ 25.000		€ 25.000												
	UP Informatisering uren projecten	€ 116.200		€ 116.200												
	Zaakgericht werken	€ 335.960	€ -147.500	€ 188.460	€ 290.500		€ 290.500									
	Projectkosten snelbalie	€ 62.324		€ 62.324												
	Verbeterplan Informatiebeheer (uitvoering plan)					€ 605.000	€ 605.000		€ 206.220	€ 206.220						
	Verbeterplan Informatiebeheer (extra capaciteit)					€ 123.000	€ 123.000		€ 123.000	€ 123.000						
	Totaal	€ 9.172.912	€ -349.825	€ 8.823.087	€ 8.783.288	€ 870.507	€ 9.653.795	€ 8.428.494	€ 471.727	€ 8.900.221	€ 8.428.494	€ 142.507	€ 8.571.001	€ 8.428.494	€ 142.507	€ 8.571.001
Totale lasten		€ 12.299.112	€ -341.825	€ 11.957.287	€ 12.007.488	€ 897.432	€ 12.904.920	€ 11.652.694	€ 502.037	€ 12.154.731	€ 11.652.694	€ 172.817	€ 11.825.511	€ 11.652.694	€ 172.817	€ 11.825.511
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	€ 2.930.187	€ -81.437	€ 2.848.750	€ 3.069.666	€ 229.425	€ 3.299.091	€ 2.978.965	€ 128.343	€ 3.107.308	€ 2.978.965	€ 44.180	€ 3.023.145	€ 2.978.965	€ 44.180	€ 3.023.145
	Echt-Susteren	€ 3.562.603	€ -99.015	€ 3.463.588	€ 3.332.395	€ 249.060	€ 3.581.455	€ 3.233.929	€ 139.328	€ 3.373.257	€ 3.233.929	€ 47.961	€ 3.281.890	€ 3.233.929	€ 47.961	€ 3.281.890
	Roerdalen	€ 2.698.303	€ -74.993	€ 2.623.310	€ 2.626.370	€ 196.294	€ 2.822.664	€ 2.548.767	€ 109.809	€ 2.658.576	€ 2.548.767	€ 37.800	€ 2.586.567	€ 2.548.767	€ 37.800	€ 2.586.567
	Omgevingsdienst	€ 1.595.561	€ -44.345	€ 1.551.216	€ 1.536.958	€ 114.872	€ 1.651.830	€ 1.491.545	€ 64.261	€ 1.555.806	€ 1.491.545	€ 22.120	€ 1.513.665	€ 1.491.545	€ 22.120	€ 1.513.665
	Sociaal domein	€ 1.512.458	€ -42.035	€ 1.470.423	€ 1.442.099	€ 107.782	€ 1.549.881	€ 1.399.488	€ 60.295	€ 1.459.783	€ 1.399.488	€ 20.756	€ 1.420.244	€ 1.399.488	€ 20.756	€ 1.420.244
	Totale baten	€ 12.299.112	€ -341.825	€ 11.957.287	€ 12.007.488	€ 897.432	€ 12.904.920	€ 11.652.694	€ 502.037	€ 12.154.731	€ 11.652.694	€ 172.817	€ 11.825.511	€ 11.652.694	€ 172.817	€ 11.825.511
Saldo		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

CONCEPT

Omgevingsdienst		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
2013	Begroting	504.639	608.968	371.770
	BW 2013			
	Werkelijk	504.639	608.968	371.770

2014	Begroting	1.620.000	1.938.000	1.223.000
	BW 2014			
	Werkelijk	1.620.000	1.938.000	1.223.000

2015	Begroting	1.593.728	1.932.283	1.205.390
	BW 2015-1	28.111	6.823	-1.525
	BW 2015-2	-7.925	-10.631	-6.969
	Begroting na wijziging	1.613.914	1.928.475	1.196.896
	Werkelijk	1.648.000	1.953.000	1.223.000

2016	Begroting	1.613.896	1.936.568	1.226.295
	BW 2016-2	-4.230	-5.675	-3.720
	BW 2016-3	73.444	88.128	55.806
	BW 2016-4	44.650	53.578	33.927
	Begroting na wijziging	1.727.760	2.072.599	1.312.308
	Werkelijk	1.728.000	2.073.000	1.312.000

2017	Begroting	1.600.142	1.920.064	1.217.826
	BW 2017-4	46.747	114.934	6.695
	BW 2017-5	5.960	7.152	4.536
	Begroting na wijziging	1.652.849	2.042.150	1.229.057
	Afrekening aanvullende dienstverlening	83.471	69.828	59.299
	Teruggave	-12.923	-15.177	-9.197
	Subtotaal	1.723.397	2.096.801	1.279.159

	Werkelijk	1.723.397	2.096.801	1.279.179
--	------------------	-----------	-----------	-----------

2018	Begroting	1.600.142	1.920.064	1.217.826
	BW 2018-2	35.022	42.024	26.654
	BW 2018-3	29.677	34.915	22.695
	BW 2018-5	188.494	191.787	99.719
	Begroting na wijziging	1.853.335	2.188.790	1.366.894
	Teruggave	-43.796	-44.576	-23.068
	Subtotaal	1.809.539	2.144.214	1.343.826
	Werkelijk	1.809.539	2.144.214	1.343.826

2019	Begroting	1.672.613	1.898.895	1.270.861
	BW 2019-1	16.100	17.940	11.960
	BW 2019-5	44.714	50.823	33.963
	Begroting na wijziging	1.733.427	1.967.658	1.316.784
	Extra bijdrage	32.663	37.082	24.817
	Subtotaal	1.766.090	2.004.740	1.341.601
	Werkelijk	1.766.090	2.004.740	1.341.601

2020	Begroting	1.893.292	2.099.397	1.333.027
	BW 2020-2	122.886	137.287	88.392
	BW 2020-5	-35.530	-39.420	-25.050
	Begroting na wijziging	1.980.648	2.197.264	1.396.369
	Teruggave	-5.110	-18.116	
	Subtotaal	1.975.538	2.179.148	1.396.369
	Werkelijk	1.975.538	2.179.148	1.396.369

2021	Begroting	1.906.987	2.179.977	1.553.340
	BW 2021-1	-52.968	-60.550	-43.145
	Begroting na wijziging	1.854.019	2.119.427	1.510.195
	Extra bijdrage	6.715		
	Subtotaal	1.860.734	2.119.427	1.510.195
	Werkelijk	1.860.734	2.119.427	1.510.195

2022	Begroting	1.918.019	2.090.283	1.495.339
	BW 2022-1	99.556	108.497	77.617
	BW 2022-2			
	Begroting na wijziging	2.017.575	2.198.780	1.572.956
	Werkelijk			

2023	Begroting	2.128.260	2.238.083	1.413.830
	BW 2023-1	12.267	12.900	8.149
	Begroting na wijziging	2.140.527	2.250.983	1.421.979
	Werkelijk			

Totaal	
1.485.377	Start Omgevingsdienst (uitvoering VTH-taken) vanaf september 2013
-	
1.485.377	

4.781.000	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 73.000) niet meegenomen.
-	
4.781.000	Taakstellende bezuiniging ad € 220.000 gerealiseerd door lagere loonkosten en hogere baten inzake netwerk RUD samenwerking.

4.731.401	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 81.000) niet meegenomen.
33.409	
-25.525	
4.739.285	
4.824.000	Positief resultaat van € 84.000 als gevolg van terugbetaling van het resultaat 2014; taakstellende bezuiniging ad € 247.000 gerealiseerd door lagere loonkosten en hogere baten inzake netwerk RUD samenwerking.

4.776.759	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 174.000) niet meegenomen.
-13.625	
217.378	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao.
132.155	Verhoging bijdrage gesaldeerd (hogere inhuur, extra inkomsten RUD/Detachering)
5.112.667	
5.113.000	Taakstellende bezuiniging ad € 275.000 gerealiseerd door lagere loonkosten en hogere baten inzake netwerk RUD samenwerking.

4.738.032	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 167.000) niet meegenomen.
168.376	Verhoging bijdrage gesaldeerd (hogere inhuur, extra inkomsten RUD/Detachering)
17.648	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao.
4.924.056	
212.598	Betreft afrekening additionele dienstverlening; e.e.a. om de toename in aanvragen bouwvergunningen af te kunnen handelen.
-37.297	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => gesaldeerd resultaat (meerbaten aanvullende dienstverlening minus meerlasten inhuur flexibele schil).
5.099.357	

5.099.377	
-----------	--

4.738.032	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 167.000) niet meegenomen.
103.700	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao.
87.287	Onderhoudsronde functieboek.
480.000	Verhoging bijdrage gesaldeerd (hogere inhuur, extra inkomsten RUD/Detachering).
5.409.019	
-111.440	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => met name minderlasten inhuur flexibele schil en omgevingscommissie.
5.297.579	
5.297.579	Het UP 2018 (meerproductie) is niet meegenomen in deze cijfers: baten UP 2018 bedroegen € 344.000 (begroot na wijzigingen € 331.000).

4.842.369	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 167.000) en UP 2019 (€ 150.000) niet meegenomen.
46.000	Meerlasten inzake onderhoudsronde functieboek.
129.500	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao
5.017.869	
94.562	
5.112.431	
5.112.431	

5.325.716	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 167.000) en UP 2019 (€ 150.000) niet meegenomen.
348.565	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao
-100.000	Teruggave stelpost onvoorzien en budget externe adviseurs
5.574.281	
-23.226	
5.551.055	
5.551.055	

5.640.304	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 167.000) en UP (€ 150.000) niet meegenomen.
-156.663	Minderlasten kosten personeel (aansturing) en vrijval stelpost onvoorzien
5.483.641	
6.715	
5.490.356	
5.490.356	

5.503.641	Alleen de reguliere bijdragen van de gemeenten vermeld in de tabel; VVGB bijdragen (totaal € 273.000) en UP (€ 150.000) niet meegenomen.
285.670	Meerlasten cao
	Alleen stijging bijdrage UP verder geen wijziging
5.789.311	

5.780.173	
33.316	Wijzigingen onderhoudsronde
5.813.489	

Sociaal Domein		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
2016	Begroting	1.452.818	2.586.485	1.486.417
	BW 2016-3	29.802	53.058	30.492
	BW 2016-4	1.359	-16.022	-22.842
	Begroting na wijziging	1.483.979	2.623.521	1.494.067
	Werkelijk	1.484.000	2.682.000	1.494.000

2017	Begroting	1.424.420	2.523.543	1.441.909
	BW 2017-5	4.483	7.943	4.539
	Begroting na wijziging	1.428.903	2.531.486	1.446.448
	Teruggave	48.456	85.846	49.051
	Subtotaal	1.380.447	2.445.640	1.397.397
	Werkelijk	1.380.447	2.445.640	1.397.397

2018	Begroting	1.232.925	2.218.089	1.267.558
	BW 2018-2	25.588	46.035	26.307
	BW 2018-3	99.580	180.010	103.410
	Begroting na wijziging	1.358.093	2.444.134	1.397.275
	Teruggave	29.136	52.468	30.029
	Subtotaal	1.328.957	2.391.666	1.367.246
	Werkelijk	1.328.957	2.391.666	1.367.246

2019	Begroting	1.403.463	2.131.371	1.285.180
	BW 2019-3	138.092	209.748	126.703
	BW 2019-4			
	BW 2019-5	28.082	42.653	25.765
	Begroting na wijziging	1.569.637	2.383.772	1.437.648
	Werkelijk	1.583.589	2.406.908	1.483.502

2020	Begroting	1.466.245	2.257.585	1.357.756
	BW 2020-2	63.827	98.276	59.105
	Begroting na wijziging	1.530.072	2.355.861	1.416.861
	Werkelijk			

2021	Begroting	1.513.800	2.340.265	1.506.997
	BW 2021-1	9.490	14.669	9.446
	BW 2021-3	-21.180	-32.738	-21.082
	Begroting na wijziging	1.502.110	2.322.196	1.495.361
	Teruggave	-18.150	-28.059	-18.068
	Subtotaal	1.483.960	2.294.137	1.477.293
	Werkelijk	1.490.309	2.326.678	1.438.403

2022	Begroting	1.642.889	2.323.375	1.434.422
	BW 2022-1	144.430	204.251	126.103
	BW2022-2	-4.563	-6.453	-3.984
	Begroting na wijziging	1.782.756	2.521.173	1.556.541
	Werkelijk			

2023	Begroting	1.587.530	2.501.697	1.484.965
	BW 2023-1	17.330	27.310	16.211
	Begroting na wijziging	1.604.860	2.529.007	1.501.176
	Werkelijk			

Totaal	Toelichting
5.525.720	
113.352	Stijging loonkosten a.g.v. nieuw cao.
-37.505	
5.601.567	
5.660.000	Overschot op de bijdrage van ES, vanwege afname extra taken werkzaamheden statushouders.

5.389.872	
16.965	Stijging loonkosten a.g.v. nieuw cao.
5.406.837	
183.353	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => met name minderlasten salarissen team Participatie.
5.223.484	
5.223.484	

4.718.572	
97.930	Stijging loonkosten a.g.v. nieuw cao.
383.000	Meerlasten vanweg druk verminderen WMO en Participatie.
5.199.502	
111.633	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => met name minderlasten 'individuele arbeidsvoorwaarden' en 'opleidingen'.
5.087.869	
5.087.869	Baten uit projecten (WSP, SWT Roerdalen, SWT Maasgouw, aanvalsplan Maasgouw en Participatie Statushouders Maasgouw) niet in deze cijfers; baten projecten bedroegen in 2018 € 361.000.

4.820.014	
474.543	Meerlasten inzake LEAN-investering (€ 400.500) en personele ontwikkeling team Zorg.
	In deze begrotingswijziging zijn diverse gemeentelijke projecten (aanvalsplan Maasgouw, SWT's e.d.) verwerkt => geen aanpassing van de reguliere bijdragen van de gemeenten in deze begrotingswijziging.
96.500	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao
5.391.057	
5.473.999	

5.081.586	
221.208	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao
5.302.794	
-	

5.361.062	
33.605	Stijging loonkosten o.a. onderhoudsronde functieboek
-75.000	Teruggave € 75.000 (lagere loonkosten)
5.319.667	
-64.277	
5.255.390	
5.255.390	

5.400.686	
474.784	
-15.000	Teruggave stelpost onvoorzien
5.860.470	

5.574.192	
60.851	Wijzigingen onderhoudsronde
5.635.043	

Bedrijfsvoering		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
2015	Begroting	312.971	138.153	90.528
	BW 2015-1	11.907	15.975	10.468
	BW 2015-2	974.482	1.113.399	918.144
	Begroting na wijziging	1.299.360	1.267.527	1.019.140
	Werkelijk	444.306	291.976	213.080

2016	Begroting	324.878	154.128	100.996
	BW 2016-2	548.583	679.157	452.885
	BW 2016-3	2.238	3.003	1.967
	BW 2016-4	3.195	4.287	2.809
	Begroting na wijziging	878.894	840.575	558.657
	Werkelijk	879.000	840.000	558.000

2017	Begroting	803.867	740.053	492.661
	BW 2017-1	-262.815	-70.861	-46.434
	BW 2017-2	1.082.765	1.405.385	1.080.771
	BW 2017-5	44.127	58.642	38.509
	Begroting na wijziging	1.667.944	2.133.219	1.565.507
	Teruggave	273.889	322.721	250.669
	Subtotaal	1.394.055	1.810.498	1.314.838
	Werkelijk	1.405.193	1.795.607	1.318.617

2018	Begroting	3.061.043	4.040.189	2.915.828
	BW 2018-2	62.160	79.109	52.427
	BW 2018-4	156.444	173.109	118.948
	BW 2018-5	-347.543	-467.227	-302.730
	BW 2018-5	70.602	97.303	72.095
	Begroting na wijziging	3.002.706	3.922.483	2.856.568
	Teruggave	88.685	232.974	126.542
		2.914.021	3.689.509	2.730.026
	Werkelijk	2.914.022	3.689.508	2.730.026

2019	Begroting	2.532.609	3.332.554	2.433.030
	BW 2019-2	29.498	30.372	27.531
	BW 2019-3	183.263	240.159	175.478
	BW 2019-4	370.260	485.210	354.530
	BW 2019-5	112.607	150.096	101.645
	Begroting na wijziging	3.228.237	4.238.391	3.092.214
	Extra bijdrage	15.960	21.002	15.333
	Subtotaal	3.244.197	4.259.393	3.107.547
	Werkelijk	3.233.069	4.274.293	3.103.775

2020	Begroting	2.889.967	3.852.711	2.617.106
	BW 2020-2	86.604	115.455	78.428
	BW 2020-3	272.362	363.031	246.607
	BW 2020-4	242.408	323.106	219.486
	BW 2020-5	80.812	107.715	73.171
	Begroting na wijziging	3.572.153	4.762.018	3.234.798
	Werkelijk			

2021	Begroting	2.943.196	3.937.299	2.659.847
	BW 2021-1	579.435	775.147	523.651
	BW 2021-2	97.332	130.207	87.961
	BW 2021-3	-79.245	-106.012	-71.616
	Begroting na wijziging	3.540.718	4.736.641	3.199.843
	Teruggave	-27.676	-37.024	-25.011
	Subtotaal	3.513.042	4.699.617	3.174.832
	Werkelijk	3.513.042	4.699.617	3.174.832

2022	Begroting	3.550.967	4.336.437	3.179.519
	BW 2022-1	395.364	482.818	354.007
	BW 2022-2	-109.678	-133.940	-98.207
	begroting na wijziging	3.836.653	4.685.315	3.435.319
	Werkelijk			

2023	Begroting	4.046.284	4.574.718	3.386.486
	BW 2023-1	302.416	341.911	253.104

	Begroting na wijziging	4.348.700	4.916.629	3.639.590
	Werkelijk			

Totaal	Toelichting
541.652	
38.350	
3.006.025	Betreft projectenkalender I&A 2015-2016 (€ 2.980.500)
3.586.027	
949.362	Fors overschot ad € 2.636.665 agv latere start projectenkalender; is als vooruitontvangen bedrag op de balans gezet.

580.002	
1.680.625	Betreft projectenkalender I&A (€ 1.667.000) => vertaling naar structurele budgetten zoals onderhoud applicaties, LAN onderhoud, WAN verbindingen en leasekosten).
7.208	Stijging loonkosten agv nieuwe cao.
10.291	Wijziging o.a. vanwege accountantskosten.
2.278.126	
2.277.000	

2.036.581	
-380.110	Creatie van apart programma Bestuur & Organisatie (loonkosten directiesecretariaat, huisvesting Heel e.d.).
3.568.921	Start MER BV per 1 juli 2017 (loonkosten bedrijfsvoering 2e halfjaar 2017).
141.278	Stijging loonkosten agv nieuwe cao en applicatie SD.
5.366.670	
847.279	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => minderlasten WAN verbindingen en Telefonie.
4.519.391	
4.519.417	

10.017.060	
193.696	Stijging loonkosten agv nieuwe cao en applicatie SD.
448.501	Flexibele schil (ziekteverzuim).
-1.117.500	Teruggave projectenkalender 2017-2018 vwb het jaar 2018, met het advies deze middelen toe te voegen aan een bestemmingsreserve.
240.000	Meerlasten DIV (wegwerken achterstanden archief).
9.781.757	
448.201	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => minderlasten WAN verbindingen en Telefonie.
9.333.556	
9.333.556	

8.298.193	
87.401	Meerlasten vanwege 'Functionaris Gegevensbescherming'.
598.900	Verhoging bijdrage gesaldeerd => meerlasten ad € 998.900 inzake reguliere en wettelijke taken / minderlasten ad € 400.000 vanwege aframing WAN Verbindingen.
1.210.000	Verhoging bijdrage met € 1.210.000 voortvloeiend uit de bevindingen van het BMC rapport.
364.348	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao en meerlasten PK1
10.558.842	
52.295	
10.611.137	
10.611.137	

9.359.784	
280.487	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao
882.000	Meerlasten DIV
785.000	Budget Ontwikkeling Bedrijfsvoering (€ 732.500), overheveling budget Governance vanuit B&O en teruggave budget Portokosten
261.698	Meerlasten vanwege bijstelling I&A exploitatiebudgetten
11.568.969	
-	

9.540.342	
1.878.233	Meerlasten vanwege bedrijfsplan Informatisering en update Financien / HRM
315.500	Meerlasten kwaliteitsverbetering Informatisering + doorontwikkeling Bedrijfsvoering
-256.873	Invulling stelpost taakstelling door besparing op ICT budgetten
11.477.202	
-89.711	
11.387.491	
11.387.491	

11.066.923	
1.232.189	
-341.825	Onder andere teruggave deel stelpost budget langdurig ziekteverzuim, stelpost onvoorzien
11.957.287	

12.007.488	
897.431	Verbeterplan Informatiebeheer / meerlasten onderhoudsronde

12.904.919	

Bestuur & Organisatie				
		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
2017	Begroting			
	BW 2017-1	262.815	70.861	46.434
	BW 2017-5	216	290	190
	Begroting na wijziging	263.031	71.151	46.624
	Teruggave	18.275	24.519	16.067
	Subtotaal	244.756	46.632	30.557
	Werkelijk	244.756	46.632	30.557

2018	Begroting	262.815	70.861	46.434
	BW 2018-2	1.138	1.527	1.001
	BW 2018-3	12.240	16.583	10.660
	BW 2018-5	4.665	6.254	4.081
	Begroting na wijziging	280.956	95.285	62.018
	Tekort	928	1.245	812
		281.884	96.530	62.830
	Werkelijk	281.884	96.530	62.830

2019	Begroting	276.170	88.692	57.878
	BW 2019-3	55.980	75.060	48.960
	BW 2019-4	34.210	45.870	29.920
	BW 2019-5	933	1.251	816
	Begroting na wijziging	367.293	210.873	137.574
	Teruggave	47.490	63.660	41.550
	Subtotaal	319.803	147.213	96.024
	Werkelijk	319.803	147.213	96.024

2020	Begroting	383.096	232.183	150.456
	BW 2020-2	5.713	7.660	4.996
	BW 2020-4	-10.885	-14.595	-9.520
	Begroting na wijziging	377.924	225.248	145.932
	Werkelijk	377.924	225.248	145.932

2021	Begroting	311.109	133.398	86.779
	BW 2021-1	-15.105	-19.930	-12.965
	BW 2021-2	20.082	26.495	17.235
	BW 2021-3	72.696	95.911	62.393
	Begroting na wijziging	388.782	235.874	153.442

	Teruggave	-19.107	-25.209	-16.399
	Subtotaal	369.675	210.665	137.043
	Werkelijk	369.675	210.665	137.043

2022	Begroting	354.791	191.935	124.560
	BW 2022-1	7.533	9.986	6.481
	BW 2022-2			
	Begroting na wijziging	362.324	201.921	131.041
	Werkelijk	362.324	201.921	131.041

2023	Begroting	362.697	201.660	130.929
	BW 2023-1			
	Werkelijk			

Totaal	Toelichting
380.110	Creatie van apart programma Bestuur & Organisatie (loonkosten directiesecretariaat, huisvesting Heel e.d.).
696	Stijging loonkosten agv nieuwe cao.
380.806	
58.861	Teruggave middels vaststellingsovereenkomst => minderlasten organisatieontwikkeling en loonkosten
321.945	
321.945	

380.110	
3.666	Stijging loonkosten agv nieuwe cao.
39.483	Detacheringskosten directiesecretaris.
15.000	Meerlasten fiscale advieskosten (VPB ed).
438.259	
2.985	Geen teruggave, maar tekort.
441.244	
441.244	

422.740	
180.000	Lasten BMC onderzoek (€ 30.000) + interim directeur (€ 150.000).
110.000	Verhoging bijdrage met € 110.000 voortvloeiend uit het BMC rapport (concerncontroller, projectmanagement).
3.000	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao
715.740	
152.700	
563.040	
563.040	

765.735	
18.369	Stijging loonkosten a.g.v. nieuwe cao + bijstelling accountantskosten
-35.000	Overheveling budget Governance naar programma Bedrijfsvoering en opvoeren budgetten Bureaukosten, website
749.104	
749.104	

531.286	
-48.000	Taakstelling + Meerlasten vanwege kosten personeel (aansturing)
63.812	Project Dienstverlening
231.000	Verschuiving stelpost taakstelling naar Bedrijfsvoering
778.098	

-60.715	
717.383	
717.383	

671.286	
24.000	
695.286	
695.286	

695.286	

Totaaloverzicht

Bestuur & Organisatie				
		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
	2018	71.884	96.530	62.830
	2019	109.803	147.213	96.024
	2020	167.924	225.248	145.932
	2021	159.675	210.665	137.043
	2022	152.324	201.921	131.041
	2023	152.697	201.660	130.929

Bedrijfsvoering				
		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
	2018	2.914.022	3.689.508	2.730.026
	2019	3.233.069	4.274.293	3.103.775
	2020	3.572.153	4.762.018	3.234.798
	2021	3.513.042	4.699.617	3.174.832
	2022	3.946.331	4.819.255	3.533.526
	2023	4.046.284	4.574.718	3.386.486

Sociaal domein				
		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
	2018	1.550.227	2.487.050	1.473.256
	2019	2.012.707	2.504.324	1.598.182
	2020	1.954.354	2.583.286	1.677.808
	2021	1.773.718	2.603.678	1.720.627
	2022	2.124.985	2.935.243	1.877.428
	2023	1.707.500	2.629.917	1.601.935

Omgevingsdienst				
		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
	2018	2.039.302	2.358.883	1.411.146
	2019	2.191.488	2.679.495	1.685.778
	2020	2.351.352	2.474.840	1.443.765
	2021	2.357.536	2.566.155	1.638.475
	2022	2.625.418	2.783.371	1.710.351
	2023	2.351.550	2.366.931	1.485.032

Totaaloverzicht MER bijdragen			
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen
2018	€ 6.575.435	€ 8.631.971	€ 5.677.258
2019	€ 7.547.067	€ 9.605.325	€ 6.483.759
2020	€ 8.045.783	€ 10.045.392	€ 6.502.303
2021	€ 7.803.971	€ 10.080.115	€ 6.670.977
2022	€ 8.849.058	€ 10.739.790	€ 7.252.346
2023	€ 8.258.031	€ 9.773.226	€ 6.604.382

Totaal	
231.244	
353.040	
539.104	
507.383	
485.286	<i>t/m BW 2022-1</i>
485.286	<i>primitieve begroting 2023</i>

Totaal	
9.333.556	
10.611.137	
11.568.969	
11.387.491	
12.299.112	<i>t/m BW 2022-1</i>
12.007.488	<i>primitieve begroting 2023</i>

Totaal	
5.510.533	
6.115.213	
6.215.448	
6.098.023	
6.937.656	<i>t/m BW 2022-1</i>
5.939.352	<i>primitieve begroting 2023</i>

Totaal	
5.809.331	
6.556.761	
6.269.957	
6.562.166	
7.119.140	<i>t/m BW 2022-1</i>
6.203.513	<i>primitieve begroting 2023</i>

|

Totaal		
€	20.884.664	Jaarrekening
€	23.636.151	Jaarrekening
€	24.593.478	Jaarrekening
€	24.555.063	Jaarrekening
€	26.841.194	t/m BW 2022-1
€	24.635.639	primitieve begroting 2023



--	--	--

--	--	--	--



Commentaren Zienswijzen Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER

Versie 3.0
Dagelijks Bestuur 30 november 22
Algemeen Bestuur 7 december 22

30 november 2022

1. Inleiding

Conform artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en artikel 21 van de Gemeenschappelijke Regeling SC MER zijn de raden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid gesteld om bij het Dagelijks Bestuur SC MER hun zienswijzen over de begrotingswijziging 2022-2 /2023-1 naar voren te brengen. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijzen zijn vervat bij de ontwerpbegroting en de begrotingswijziging en biedt deze aan het Algemeen Bestuur aan.

De raad van de gemeente Roerdalen heeft kennis genomen van de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. De raad van Echt-Susteren heeft zienswijzen kenbaar gemaakt over de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1. De raad van Maasgouw heeft (nog) geen zienswijzen kenbaar gemaakt, omdat de begrotingswijziging is geagendeerd voor de raadsvergadering van 20 december. Hiermee wordt de 12 weken termijn (art. 35 lid 1) door de raad van Maasgouw overschreden.

In deze commentaren wordt de besluitvorming van de raden letterlijk weergegeven en van een reactie voorzien.

2. Gemeente Maasgouw

Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1.

Geen zienswijzen.

3. Gemeente Echt-Susteren

Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1

1. De raad besluit om kennis te nemen van de begrotingswijzigingen 2022-2 en 2023-1.
2. Voor wat betreft het programma Sociaal Domein te reageren als volgt:
Ten aanzien van de voorliggende begrotingswijzigingen hecht de raad eraan een zienswijze uit te brengen ten aanzien van de twee navolgende punten:
 - Indien er sprake is van aanvullende dienstverlening dient het leidende principe te blijven dat er ofwel sprake is van een vooraf expliciet met de deelnemende gemeenten hiervoor overeengekomen (voorlopige) bijdragen dan wel –indien dit niet mogelijk is- dat als uitgangspunt wordt gehanteerd de van toepassing zijnde kostenverdeelsleutels tussen de deelnemende gemeenten. In beide gevallen vindt dan een het eind van een het kalenderjaar – conform afspraak- de eindafrekening plaats op basis van de feitelijke output/productie per deelnemende gemeente.
 - Als er in de personele begroting van het SC MER SD binnen de door de gemeente(n) regulier beschikbaar gestelde budgetten middelen vrijkomen (bijv. als gevolg van een reshuffling van functies en daaruit voortvloeiende besparingen) dit niet kan/mag betekenen dat deze besparing/middelen als min of meer vanzelfsprekend door SC MER SD kunnen worden aangewend voor structurele formatie-uitbreiding van andere functies. De raad is van mening dat hierover altijd vooraf met de verantwoordelijke portefeuillehouders Sociaal Domein op inhoud dient te worden afgestemd in relatie tot de beoogde kwaliteitsimpuls in dienstverlening aan onze burgers.

Reactie zienswijze eindafrekening aanvullende dienstverlening

In deze zienswijze wordt gevraagd om als leidend principe te hanteren dat de eindafrekening van aanvullende dienstverlening bij het Sociaal Domein plaats vindt op basis van de feitelijke output/productie. Dit leidend principe geldt zowel wanneer er bij de raming een aparte bijdrage is bepaald als ook wanneer de raming aan de hand van de geldende kostenverdeelsleutel heeft plaatsgevonden. Voor wat betreft de eindafrekening op basis van feitelijke output is dit een al bestaande afspraak en ook de praktijk. Wat de verdeling van kosten voor aanvullende dienstverlening *vooraf* betreft is er nog geen eenduidige afspraak. Soms worden de kosten vooraf verdeeld op basis van de verdeelsleutel zoals gehanteerd in de MER-Begroting, maar soms ook op basis van de verwachte kosten per gemeente. We willen hier het leidend principe hanteren dat er ofwel sprake is van vooraf expliciet met de deelnemende gemeenten hiervoor overeengekomen (voorlopige) bijdragen dan wel – indien dit niet mogelijk is- dat als uitgangspunt wordt gehanteerd de van toepassing zijnde kostenverdeelsleutels tussen de deelnemende gemeenten.

We adviseren om deze zienswijze over te nemen door voor de verdeling van de kosten vooraf het leidend principe te hanteren dat er ofwel sprake is van vooraf expliciet met de deelnemende gemeenten hiervoor overeengekomen (voorlopige) bijdragen dan wel – indien dit niet mogelijk is- dat als uitgangspunt wordt gehanteerd de van toepassing zijnde kostenverdeelsleutels tussen de deelnemende gemeenten.

Reactie zienswijze inzet personeelsbegroting

Ons bestuur streeft naar efficiëntie en effectiviteit en ziet het als taak en verantwoordelijkheid om, binnen de begrotings- en formatieruimte, de benodigde afwegingen over de inzet van functies en middelen te maken en daarover beslissingen te nemen. Besparingen kunnen niet vanzelfsprekend worden ingezet voor structurele formatie uitbreiding. SC MER vaart “scherp aan de wind”. Dit houdt in dat we *nooit* efficiency voordelen *vanzelfsprekend* inzetten voor formatie uitbreiding.

In deze zienswijze geeft u aan dat verschuivingen in personele inzet afstemming behoeven met de portefeuillehouders Sociaal Domein. We interpreteren *afstemmen* hier als *informer* van de portefeuillehouders SD.

We adviseren om deze zienswijze deels over te nemen en interpreteren afstemmen met de poho's SD als informeren van de poho's SD.

4. Gemeente Roerdalen

Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1

Geen zienswijzen.

Raadsbesluit



Z22/128798-D - 144292

De raad van de gemeente Echt-Susteren,

gezien het voorstel van het presidium van Echt-Susteren d.d. 4 oktober 2022;

Besluit:

1. Kennis te nemen van de begrotingswijzigingen 2022-2 en 2023-1.
2. Voor wat betreft het programma Sociaal Domein te reageren als volgt:
De navolgende zienswijze in te dienen voor het programma Sociaal Domein:
Ten aanzien van de voorliggende begrotingswijzigingen hecht de raad er aan een zienswijze uit te brengen ten aanzien van de twee navolgende punten:
 - Indien er sprake is van aanvullende dienstverlening dient het leidend principe te blijven dat er ofwel sprake is van vooraf expliciet met de deelnemende gemeenten hiervoor overeengekomen (voorlopige) bijdragen dan wel - indien dit niet mogelijk is - dat als uitgangspunt wordt gehanteerd de van toepassing zijnde kostenverdeelsleutels tussen de deelnemende gemeenten. In beide gevallen vindt dan aan het eind van het kalenderjaar - conform afspraak - de eindafrekening plaats op basis van de feitelijke output/productie per deelnemende gemeente.
 - Als er in de personele begroting van het SC MER SD binnen de door de gemeente(n) regulier beschikbaar gestelde budgetten middelen vrijkomen (bijv. als gevolg van een reshuffling van functies en daaruit voortvloeiende besparingen) dit niet kan/mag betekenen dat deze besparing/middelen als min of meer vanzelfsprekend door het SC MER SD kunnen worden aangewend voor structurele formatie-uitbreiding van andere functies. De raad is van mening dat hierover altijd vooraf met de verantwoordelijke portefeuillehouders Sociaal Domein op inhoud dient te worden afgestemd in relatie tot de beoogde kwaliteitsimpuls in dienstverlening aan onze burgers.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad d.d. 3 november 2022.

De raad voornoemd,

Griffier

Voorzitter

Dagelijks Bestuur van Servicecentrum MER
Postbus 450
6100 AL ECHT

uw kenmerk

Anne-marie.rooskens@servicecentrum-mer.nl

ons kenmerk

2022/G050

contactpersoon

Ine-Mieke Jongen

onderwerp

Begrotingswijziging 2022-2/2023-1
SC MER

datum

4-11-2022

telefoon

0475-538888

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

In de raadsvergadering van 3 november 2022 van gemeente Roerdalen is een besluit genomen over het wel of niet indienen van zienswijze(n) met betrekking tot de Begrotingswijziging 2022-2 en begrotingswijziging 2023-1, Gemeenschappelijke Regeling Service Centrum Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen (SC MER).

De raad heeft besloten:

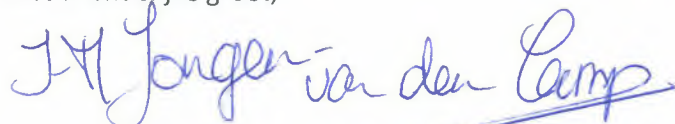
1. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2022-2 van de GR SC MER;
2. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2023-1 van de GR SC MER.

En dus geen zienswijze in te dienen.

Bijgesloten ontvangt u een afschrift van dit besluit.

Wij hopen u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,



W.M.J.M. Jongen-van den Camp
Raadsmedewerker gemeente Roerdalen

Bijlage: raadsbesluit





Raadsbesluit

Jaar 2022/11/03/05

Onderwerp: Begrotingswijziging 2022-2 en begrotingswijziging 2023-1 Gemeenschappelijke Regeling (GR) Servicecentrum Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen (SC MER)

De raad van de gemeente Roerdalen heeft;

gezien het voorstel van het raadspresidium van 12 september 2022,

gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen,

gelet op artikel 19 van Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER,

gelet op het advies van het college van burgemeester en wethouders van 25 oktober 2022,

het volgende besluit genomen:

Besluit:

1. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2022-2 van de GR SC MER;
2. Kennis te nemen van de Begrotingswijziging 2023-1 van de GR SC MER.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 3-11-2022.

De gemeenteraad van Roerdalen,

De griffier,

R.J.J. Notermans

De voorzitter,

mr. M.D. de Boer-Beerta

Aan de Raad van de gemeente

...
...

Echt, december 2022

Afdeling / team: Concernstaf
Onderwerp: Begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1
Behandeld door: Anne-Marie Rooskens

Geachte Gemeenteraad,

U heeft in september dit jaar de begrotingswijziging 2022-2/ 2023-1 van Servicecentrum MER ontvangen. De gemeenteraden van Maasgouw en Roerdalen hebben geen zienswijzen over deze begrotingswijziging ingediend. De gemeenteraad van Echt-Susteren heeft wel zienswijzen ingediend. In de commentaren op de zienswijzen hebben we aangegeven op welke wijze we omgaan met de ingediende zienswijzen.
De begrotingswijziging 2022-2/2023-1 is door het Algemeen Bestuur ongewijzigd vastgesteld.

Hopende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

hoogachtend,

Het Dagelijks Bestuur van Servicecentrum MER,

E. van Mierlo
Directeur SC-MER

S. Strous
Voorzitter SC-MER

Voorstel Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

Onderwerp	Controleprotocol 2022 accountantscontrole
Datum behandeling	7 december 2022
Kenmerk	
Afdeling	Concernstaf
Opsteller	Anne-Marie Rooskens

Samenvatting:

Het AB stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast en wordt hierin ondersteund door een accountant, die wordt gevraagd een controleverklaring over de jaarrekening af te geven. Voordat de accountant de jaarrekening kan controleren, moet het AB aangeven binnen welke kaders deze controle plaats moet vinden. Dat gebeurt via het vaststellen van het controleprotocol. Aan het AB wordt voorgesteld het controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.

Voorstel:

Het AB besluit:

1. het Controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.

Inleiding:

In juli 2021 heeft het AB de begroting 2022 vastgesteld. De begroting 2022 kende 2 begrotingswijzigingen. Na afloop van het dienstjaar wordt een jaarrekening opgesteld. De jaarrekening dient gecontroleerd te worden door de accountant. De accountant wordt door het AB aangestuurd door middel van een controleprotocol. In het controleprotocol geeft het AB de kaders voor de accountantscontrole aan.

Doel:

Doel is voor de accountantscontrole 2022 een controleprotocol vast te stellen.

Oplossingsrichting(en):

Het Controleprotocol 2022 accountantscontrole is bijgevoegd als bijlage a.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient het Algemeen Bestuur in een controleprotocol duidelijk aan te geven welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn. Uiteraard is dat landelijke wet- en regelgeving zoals weergegeven in de bijlage van het protocol. Daarnaast zijn er ook door het Servicecentrum zelf vastgestelde regels. Voor zover deze van toepassing zijn, zijn deze ook opgenomen in de bijlage van het protocol.

Naast de uiteenzetting van de relevante wet- en regelgeving is in het protocol aangegeven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties worden gehanteerd en aan welke specifieke bepaling in de interne regelgeving het AB geen financiële gevolgen wil verbinden.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring. Wat betreft de goedkeuringstolerantie zijn - net zoals in voorgaande jaren - de minimumeisen uit het BADO overgenomen. Dat gaat over afwijkingpercentages.

In werkelijke bedragen betekent dat het volgende:

Het financiële volume van de begroting 2022 van Gemeenschappelijke Regeling MER bedraagt circa € 26 miljoen. Dit betekent dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2022 van circa € 260.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 800.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zal aantasten.

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2022 worden de rapporteringstoleranties gesteld op € 26.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen ten opzichte van de begroting die meer bedragen dan € 26.000, zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen, toegelicht dienen te worden.

Net zoals in voorgaande jaren worden kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid, kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij open einde regelingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven betrokken. Voorwaarde is wel dat deze kostenoverschrijdingen dan goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen.

Financiële consequenties:

N.v.t.

Risico's:

Indien het AB geen Controleprotocol 2022 accountantscontrole vaststelt, zal de accountant niet kunnen aanvangen met de controle van de jaarrekening 2022.

Vervolgproces:

De jaarrekening 2022 is uiterlijk gereed voor controle 10 februari 2023. Vervolgens start de controle door de accountant op 13 februari 2023.

Het rapport van bevindingen wordt uiterlijk 1 april 2023 opgeleverd. Het DB behandelt de jaarrekening op 5 april 2023, waarna deze ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt gestuurd. Daarna kan het AB een besluit nemen (5 juli 2023).

Communicatie:

N.v.t.

Bijlagen: Controleprotocol 2022 accountantscontrole



Controle protocol 2022

Accountantscontrole

DB: 30 november 2022
AB: 7 december 2022

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Samenvatting	3
3. Besluitvormingsproces	4
4. Formeel kader voor de controle	4
5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties	5
5.1 Goedkeuringstoleranties	5
5.2 Rapporteringtoleranties	5
6. Rechtmatigheid en aanvullend te controleren rechtmatigheidcriteria	6
7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing	7
7.1 De naleving van wettelijke kaders	7
7.2 De naleving van de volgende kaders	7
7.3 De naleving van de overige interne regelgeving	7
7.4 Bepalingen zonder financiële gevolgen	7
7.5 Verordeningen 2020	8
8. Inwerkingtreding	8
Bijlage: Normenkader 2022 Wetten en regelgeving	9

1. Inleiding

De gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Ingevolge artikel 35 lid 7 van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn de artikelen 186 t/m 213 van de Gemeentewet van toepassing op het Servicecentrum MER.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient het Algemeen Bestuur duidelijk aan te geven welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

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. 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).

Het Algemeen Bestuur dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2022 hier een besluit over te nemen. De controle van de jaarrekening 2022 zal plaatsvinden in februari 2023. De interim controle heeft plaatsgevonden in november 2022.

2. Samenvatting

Het Algemeen Bestuur wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met het controleprotocol 2022 bepaalt het Algemeen Bestuur binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren. 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.

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 2022 van toepassing te verklaren.

¹⁾ *Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden*

3. Besluitvormingsproces

Het Algemeen Bestuur (AB) is opdrachtgever aan de externe accountant. Het Bestuur heeft op 3 juli 2019 een besluit genomen tot gunning van de accountantsdiensten aan BDO voor de jaren 2019-2022. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant aangaande de bij de controle van de jaarrekening 2022 te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties en het daarbij te hanteren normenkader.

4. Formeel kader voor de controle

Onderstaand wordt het formele kader voor de accountantscontrole weergegeven. De verordeningen ex artikelen 212 en 213 uit de Gemeentewet (GW) staan hierbij centraal. In de verordening aangaande de inrichting van de financiële organisatie (ex artikel 212 GW) regelt een GR het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie zodanig dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. In de verordening aangaande de controle op het financieel beheer en de financiële organisatie (ex artikel 213 GW) worden de regels voor de accountantscontrole zodanig vastgelegd dat de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de financiële organisatie is gewaarborgd.

De accountantscontrole richt zich op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de door het AB vastgestelde verordeningen;
- de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur (DB) opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Aan de hand van het Controleprotocol 2022 wordt de controle-opdracht aan de externe accountant nader geconcretiseerd.

Het Controleprotocol 2022 is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2022 zoals deze door het BBV is gepubliceerd. De Kadernota Rechtmatigheid is bedoeld voor gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en accountants. De commissie BBV is verantwoordelijk voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Inhoudelijk is de Kadernota Rechtmatigheid 2022 relevant om het controleprotocol goed te positioneren.

Het bij de controle 2022 te hanteren normenkader (zijnde een overzicht van geldende regelgeving) is vastgelegd in bijlagen 1 en 2 bij dit controleprotocol.

5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

Het Bestuur kan verschillende toleranties hanteren gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en de rapportage hierover. Wellicht ten overvloede wordt opgemerkt dat de externe accountant aan het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur altijd datgene zal rapporteren wat door hem vanuit zijn professionele opvatting relevant wordt geacht.

5.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie kan als volgt worden gedefinieerd: *De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.*

De minimumeisen zoals opgenomen in het BADO zijn:

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

Het Algemeen Bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Op basis van de huidige stand van zaken is er geen aanleiding de genoemde percentages aan te passen.

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

Voor het jaar 2022 worden geen afwijkende controletoleranties toegepast. De controletoleranties zoals genoemd in het BADO zijn van toepassing.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring. Het financiële volume van de begroting 2022 van het Servicecentrum MER bedraagt circa € 26 miljoen³. Dit betekent dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2022 van circa € 260.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 800.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zal aantasten.

5.2 Rapporteringtoleranties

Naast de goedkeuringstoleranties wordt een rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: *De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.*

² Inclusief eventuele toevoegingen aan reserves

³ Bedrag na 2^e begrotingswijziging 2022

Een lagere rapporteringtolerantie leidt daarom in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. Op deze manier kunnen ook constatering welke voor het goedkeuringsoordeel van de accountant niet van belang zijn wel onder de aandacht van het Algemeen Bestuur worden gebracht. De rapporteringtoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het AB specifiek nader terug wil zien.

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2022 worden de rapporteringtoleranties gesteld op € 25.000. Dit wil derhalve zeggen dat afwijkingen ten opzichte van de begroting die meer bedragen dan € 25.000, zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen, toegelicht dienen te worden.

6. Rechtmatigheid en aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, 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 financiële beheer is aanvullend op de Kadernota Rechtmatigheid 2021-2022 het volgende nog van belang.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het Algemeen Bestuur is gerespecteerd. Op basis van voorstellen van het bestuur is het mogelijk om de begroting aan te passen, het beleidsinhoudelijke aspect staat hierbij voorop. Servicecentrum MER kent de systematiek dat, indien van toepassing, bij besluitvorming gelijktijdig de begrotingswijziging geacht wordt, vastgesteld te zijn. Hiermee wordt autorisatie gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag.

Aanvullend op de Kadernota Rechtmatigheid 2022 wordt de volgende begrotingsafwijking onderkend:

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kan de volgende "soort" begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen voorstel tot begrotingsaanpassing is ingediend.	X	

Kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid, kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij open einde regelingen worden door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven betrokken. Voorwaarde is wel dat deze kostenoverschrijdingen dan goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen.

7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2022 is limitatief gericht op:

7.1 De naleving van wettelijke kaders

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

7.2 De naleving van de volgende kaders

Deze kaders zijn een nadere verplichte invulling van wettelijke bepalingen.

- De begroting 2022 zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 juli 2021 en de 2 vastgestelde begrotingswijzigingen. Begrotingsoverschrijdingen worden behandeld conform hetgeen onder 5 en/of 6 is vermeld;
- De financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling MER ex artikel 212 Gemeentewet (besluit Algemeen Bestuur d.d. 22 oktober 2013);
- De controleverordening Gemeenschappelijke Regeling MER ex artikel 213 Gemeentewet (besluit Algemeen Bestuur d.d. 22 oktober 2013);
- De verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid van de Gemeenschappelijke Regeling ex art 213a Gemeentewet (besluit Algemeen Bestuur d.d. 22 oktober 2013).
- In de vastgestelde financiële verordening ex. Artikel 212 Gemeentewet is nader uitgewerkt hoe moet worden bepaald of de lasten binnen de omschrijving van de activiteiten en het bijbehorende bedrag van het programma passen. De totale lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting mogen niet worden overschreden.

7.3 De naleving van de overige interne regelgeving

De overige kaders zijn opgenomen in Interne regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij het Servicecentrum MER (bijlage 2 van dit protocol).

7.4 Bepalingen zonder financiële gevolgen

Op basis van een inventarisatie is onderzocht aan welke specifieke bepalingen per regelgeving het Algemeen Bestuur geen financiële gevolgen wil verbinden. Deze bepalingen beïnvloeden derhalve het oordeel van de accountant niet.

- Vooruitontvangen en vooruitbetaalde bedragen uitsluiten van rechtmatigheid.

Op bovenstaande uitzondering kan de volgende toelichting worden gegeven. Vooruitontvangen en vooruitbetaalde bedragen heeft Servicecentrum MER uitgezonderd omdat facturen vooraf of achteraf ontvangen worden. Hierop hebben wij zelf geen zeggenschap of controle, maar deze posten kunnen de geraamde budgetten verstoren. Servicecentrum MER kiest er voor om deze in het juiste dienstjaar te verantwoorden.

Tenslotte wordt in dit controleprotocol aandacht besteed aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). De WNT schrijft voor dat topinkomens van Servicecentrum MER, voor zover hoger dan het inkomen van de Minister, opgenomen moeten worden in de jaarrekening.

7.5 Verordeningen 2022

Het Controleprotocol 2022 omvat alle door het Algemeen Bestuur vastgestelde verordeningen welke betrekking hebben op het jaar 2022. Tevens vallen ook onder de reikwijdte alle wijzigingen van interne en externe wetgeving die zich voordoen in 2022 en betrekking hebben op 2022. Deze zullen meegenomen worden ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole.

8. Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2022 en is van toepassing op de jaarrekening 2022.

Bijlage: Normenkader 2022 Wetten en regelgeving

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

Conform de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Controleverordening legt het Dagelijks Bestuur een actueel normenkader voor aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling.

Externe wetten en Regelgeving	
Algemeen	<ul style="list-style-type: none">- Algemene Wet Bestuursrecht- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)- Gemeentewet- Grondwet- Wet gemeenschappelijke regelingen- Burgerlijk wetboek- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)- Telecommunicatiewet- Wet Openbaarheid van Bestuur (WOB)/Wet Open Overheid- Tijdelijke wet COVID-19
Informatiebeheer	<ul style="list-style-type: none">- Archiefwet
Belastingen	<ul style="list-style-type: none">- Algemene wet inzake rijksbelastingen- Fiscale wetgeving- Wet op de omzetbelasting- Wet op het BTW Compensatiefonds- Wet op de vennootschapsbelasting- Wet modernisering VPB-plicht- Overheidsondernemingen- Wet op de loonbelasting
Financiën	<ul style="list-style-type: none">- Wet financiering decentrale overheden (FIDO)- Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden (UFDO)- Wet Markt en Overheid- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)- Financiële verhoudingswet- Invorderingswet 1990
Inkoop en aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none">- Europese wetgeving aanbestedingsrecht- Aanbestedingswet 2016- Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten- Gids proportionaliteit
Personeel	<ul style="list-style-type: none">- CAR/UWO- Cao Gemeenten 2021 - 2022- Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren- Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs- Wet Arbeid en Zorg- Wet arbeidsmarkt in balans

	<ul style="list-style-type: none"> - Sociale verzekeringswetten - Ambtenarenwet - Wet Normering Topinkomens - Wet compensatieregeling transitievergoeding - Pensioenwetgeving - Arbeidstijdenwet
Sociaal Domein	- Wet Suwi

Interne regelgeving		Bevoegd orgaan	Datum vaststelling/ wijziging
1. Bestuurlijke en juridische zaken			
1.1	GR MER	AB	18-12-2019
1.2	Reglement van orde voor de vergaderingen en werkzaamheden van het Algemeen Bestuur SC- MER	AB	04-12-2012
1.4	Mandaat-, volmacht- en machtigingsregister 2021 SC MER	DB	08-09-2021
1.3	Verordening behandeling bezwaarschriften Servicecentrum MER	AB	02-07-2013
1.5	Klachtenregeling Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER	AB	16-12-2015
1.6	Kaders Risicomanagement	AB	11-07-2017
1.7	Archiefverordening	AB	03-07-2019
2. Financiële organisatie			
2.1	Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling MER	AB	22-10-2013
2.2	Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling MER	AB	22-10-2013
2.3	Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de Gemeenschappelijke Regeling SC MER	AB	22-10-2013

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT Controleprotocol 2022 accountantscontrole

Het Algemeen Bestuur SC MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur SC MER d.d. 30 november 2022.

BESLUIT:

Het Algemeen Bestuur SC MER besluit:

1. het Controleprotocol 2022 accountantscontrole vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 07 december 2022.

Het Algemeen Bestuur SC MER

E. van Mierlo
directeur

S. Strous
Voorzitter

Voorstel Vaststellen programma van eisen voor aanbesteding accountantsdiensten

Datum	17 november 2022
Kenmerk	
Afdeling	Financiën
Opstellers	Selma Unal/Patrick Leunissen

Samenvatting:

Het huidige contract met de accountant voor de controle van de gemeentelijke jaarrekening en van SC-MER loopt tot en met de controle van de jaarrekening 2022. Het aanwijzen van de accountant is volgens het tweede lid van artikel 213 van de gemeentewet een bevoegdheid van de gemeenteraad/Algemeen bestuur. Om op tijd een nieuwe accountant aan te kunnen wijzen (uiterlijk medio 2023) en dus een nieuwe overeenkomst met een accountant te kunnen sluiten, moet binnenkort worden gestart met een Europese aanbestedingsprocedure.

Vanaf boekjaar 2023 zal er opnieuw een overeenkomst met een accountant gesloten moeten worden. Een projectgroep heeft de aanbesteding voorbereid in overleg met de auditcommissies. Binnen SC-MER is het Algemeen Bestuur (AB) de opdrachtgever van de externe accountant.

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. De accountantswerkzaamheden samen met de gemeenten Roerdalen, Echt-Susteren en Maasgouw aan te besteden.
2. Het Programma van eisen ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding accountantsdiensten 2023-2026 vast te stellen.
3. Dat de beoordelingscommissie (bestaande uit vertegenwoordigers auditcommissies en ambtelijke organisatie) de volledige aanbestedingsprocedure accountant begeleidt tot de gunning in juni/juli 2023.
4. Dat het Algemeen Bestuur de keuze van de beoordelingscommissie bekrachtigt met de formele aanwijzing van de accountant in juni/juli 2023.
5. Namens het Algemeen Bestuur SC MER de heer J. Smits af te vaardigen in de beoordelingscommissie.

Inleiding:

Op grond van artikel 213 lid 2 Gemeentewet en de GR SC MER is het Algemeen Bestuur (AB) opdrachtgever voor de accountantscontrole van de jaarrekening. Tevens stelt het AB het programma van eisen vast voor de aanbesteding van de accountantscontrole.

Het huidige contract met de accountant loopt na het boekjaar 2022 af. Een Europese aanbesteding voor de accountantsdiensten is verplicht. De geraamde waarde van elk opdracht afzonderlijk overschrijdt de Europese drempelwaarde van € 215.000,-- voor diensten voor decentrale overheid.

Elke organisatie sluit apart de overeenkomst met de winnende accountant voor de verlening en uitvoering van accountantsdiensten voor de periode van vier jaar met een optie tot verlenging met vier jaar.

Het AB stelt het programma van eisen vast, het startpunt voor de aanbestedingsproces.. De beoordeling van de offertes vindt plaats door een beoordelingscommissie bestaande uit:

- 1 lid auditcommissie Maasgouw
- 1 lid auditcommissie Roerdelen
- 1 lid accountantscommissie Echt-Susteren
- 1 afgevaardigde van SC MER (dat heeft geen audit- of accountantscommissie)
- 4 financieel deskundigen (van elke organisatie 1)
- 1 adviseur verbijzonderde interne controle (SC MER, maar werkzaam voor de 4 organisaties)

Het aanbestedingsproces en de beoordelingscommissie worden begeleid door een inkoopadviseur.

De beoordelingscommissie voert namens de gemeenteraad /AB de aanbestedingsprocedure tot de gunning van de opdracht uit. Het AB bekrachtigt de keuze van de beoordelingscommissie met de formele aanwijzing van de accountant

Argumenten:

Vanuit de overweging van doelmatigheid en doeltreffendheid is gekozen om gezamenlijk de procedure te voeren voor het aanstellen van een nieuwe accountant. Het hebben van dezelfde accountant voor deze vier organisaties zorgt er o.a. voor dat het Servicecentrum MER met één accountant de werkwijze en aanpak hoeft te weten. Bij vier aparte aanbestedingen zouden dat vier andere accountants, met vier andere werkwijzen en aanpakken kunnen zijn. Servicecentrum MER speelt een grote rol in de informatie die een accountant nodig heeft voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontroles van de drie gemeenten.

Het programma van eisen is besproken in een gezamenlijke bijeenkomst van projectgroep met de audit- en accountantscommissies. Het advies is in te stemmen met de gezamenlijke aanbesteding en het programma van eisen vast te stellen.

Doel:

Met de aanbesteding wordt beoogd een overeenkomst aan te gaan met een accountant die voldoet aan het programma van eisen. De accountant controleert de jaarrekening en geeft daarover een oordeel. De dienstverlening van de accountant is één van de instrumenten die het AB ten dienste staat bij het uitoefenen van zijn controlerende rol.

Financiële consequenties:

Vanwege de inflatie en stijgende arbeidskosten is de verwachting dat de inschrijvingen aanzienlijk hoger zullen zijn dan het begrote bedrag (€ 25.000,-).

Organisatorische/personele consequenties:

n.v.t.

Risico's:

Het risico bestaat dat het werk van de accountant niet voldoet aan de verwachtingen. Dit risico wordt beheerst middels het programma van eisen. In het programma van eisen zijn daarom, in aanvulling op de wettelijke eisen, specifieke eisen opgenomen met betrekking tot de verwachte kwaliteitseisen van de accountant.

Bijlage:

- Programma van Eisen

Programma van Eisen Aanbesteding Accountantsdiensten 2023 - 2026



gemeente roerdalen



Inhoudsopgave

Inhoud

1. Inleiding	2
2. Omschrijving van de opdracht	2
2.1 De algemeen certificerende functie	4
2.2 De natuurlijke adviesfunctie.....	6
2.3 Specifieke onderzoeksopdrachten gemeenteraad en / of SC MER-bestuur	6
2.4 Specifieke en functionele eisen	7
2.5 Tijdsplanning	9
2.6 Samenstelling en kwaliteit controleteam.....	9
2.7 Geoffreerde prijs	10
3. De gevraagde offerte	11
4. Gunningscriteria	13
4.1 Beoordelingsmethode	13
4.2. Prijscriteria	14
4.3. Kwaliteitscriteria.....	15
5. Aanbestedingsprocedure	20
5.1 Termijnen	20
5.2 Contact tijdens de aanbestedingsprocedure.....	20
5.3 Vragen	20
5.4 Melden van (vermeende) tegenstrijdigheden, enige onduidelijkheid en/of onvolkomenheden	20
5.5 Nota van Inlichtingen	21
5.6 Klachtenafhandeling.....	21
5.7 Sluitingsdatum inschrijving.....	22
5.8 Gunningsbeslissing	22
5.9 Bezwaartermijn	22
5.10 Gunning	22

1. Inleiding

De raden van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen (**hierna: de gemeenten**) en het algemeen bestuur van het Servicecentrum MER (**hierna: SC MER**) hebben besloten om gezamenlijk de procedure te voeren voor het aanstellen van een nieuwe accountant. Voor de periode vanaf de start van de controle op het verslagjaar 2023 willen de gemeenten en het SC MER een overeenkomst aangaan met betrekking tot de accountantsdiensten. De gemeenten en het SC MER hebben daartoe het voornemen een overeenkomst aan te gaan voor een periode van vier jaar met de mogelijkheid van een verlenging voor maximaal 4 jaar.

In artikel 213 van de Gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad de accountant aanwijst. Overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling servicecentrum MER, artikel 7f, wijst het algemeen bestuur de accountant aan.

De gemeenten hebben in 2013 het SC MER opgericht. Het SC MER verricht uitvoerende taken en verzorgt of ondersteunt het operationeel beleid. De colleges van de deelnemende gemeenten zijn bevoegd om taken en bevoegdheden aan het SC MER over te dragen. Op dit moment verzorgt het SC MER:

- de uitvoerende taken uit op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving (vanaf 1 september 2013);
- de uitvoerende taken uit op het gebied van participatie, WMO en lokale jeugdzorg (vanaf 1 januari 2016);
- de bedrijfsvoeringstaken op het gebied van financiën, informatisering, human resource en interne controle. Het gaat daarbij om advies, service en beheer op bovenstaande taakvelden (vanaf 1 juli 2017).

De ontwikkeling van de samenwerking tussen de gemeenten en het SC MER richt zich steeds meer op uniformering en standaardisering van de processen, waarbij de eigenheid van de gemeenten op inhoud nog steeds centraal staat.

2. Omschrijving van de opdracht

De gemeenteraden van de gemeenten en het bestuur van het SC MER (**hierna: de Opdrachtgevers**) willen individueel een contract voor vier jaar aangaan met één registeraccountant (**hierna: de Opdrachtnemer**) voor de controle van de jaarrekeningen van de drie gemeenten en de jaarrekening van het SC MER.

Het gaat om drie afzonderlijke gemeenten met ieder een eigen jaarrekening en de jaarrekening van het SC MER. Vanwege overwegingen van doelmatigheid en doeltreffendheid hebben de opdrachtgevers besloten dat deze opdrachten door één accountant moeten worden verricht.

Tot de accountantsdiensten behoren naast de controle van de jaarrekening, op grond van artikel 197 van de Gemeentewet, ook de Single Information Single Audit (SISA) bijlagen. Op dit moment is er nog een discussie of de SISA onder de rechtmatigheidsverantwoording gaat vallen. Bij de prijsstelling moet rekening worden gehouden met de actualiteit in deze. De accountantsverklaring van het SC MER dient

eerder beschikbaar te zijn dan die van de gemeenten omdat de gemeenten de cijfers van het SC MER moeten verwerken in hun jaarrekening.

Indien van toepassing steunt de accountant van de gemeenten maximaal op de accountantsverklaringen van verbonden partijen, met het oog op het voorkomen van dubbel werk. De opdrachtnemer maakt indien noodzakelijk afspraken met accountants van de verbonden partijen. Een overzicht van de huidige verbonden partijen is opgenomen in de begrotingen 2023 van de gemeenten. Een groot deel van deze verbonden partijen is voor alle drie de gemeenten hetzelfde.

De opdracht vangt aan met de controle van verslagjaar 2023. De looptijd van de overeenkomst is vier verslagjaren. Er is een mogelijkheid tot verlenging met maximaal 4 jaar.

Op het gebied van administratieve organisatie en interne beheersing hebben de gemeenten en het SC MER nog stappen te zetten. Dat betekent niet dat ze niet in control zijn. De afgelopen jaren hebben de gemeenten en het SC MER zowel een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening als een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring ontvangen. De ontwikkeling is met name gericht op het versterken van het controlebewustzijn in de eerste lijn en de toetsbaarheid van de beheersmaatregelen. Op dit moment vindt een groot deel van de rechtmatigheidscontroles nog vooral gegevensgericht plaats.

Met ingang van 2023 moeten colleges van Burgemeester en Wethouders en het dagelijks bestuur van het SC MER zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Voor 2023 gaan we uit van de minimale variant (financiële rechtmatigheid).

Wel moet de accountant aangeven of de rechtmatigheidsverklaring van het college en het dagelijks bestuur getrouw is. We zijn benieuwd naar de werkwijze/aanpak van de opdrachtnemer.

Na een controlejaar wordt de dienstverlening geëvalueerd en worden zo nodig nieuwe afspraken gemaakt. Jaarlijks worden indien nodig in het controleprotocol de controle-eisen van het betreffende jaar aangepast. Hierover vindt vooraf afstemming plaats met de accountant.

De opdrachtgevers gaan uit van de minimale en wettelijk noodzakelijke controlewerkzaamheden benodigd voor een deugdelijke grondslag van het oordeel in de verklaring.

De opdrachtgevers verwachten van de accountant dat er voldoende aantoonbare kennis en ervaring aanwezig is rondom de specifieke gemeentelijke ontwikkelingen en regelgeving. De opdrachtnemer is bereid om referenties te verstrekken van gelijksoortige gemeenten, die naar de aard en omvang in verhouding staan met de gevraagde dienstverlening, waarvoor hij de jaarrekeningcontrole over een recent verslagjaar heeft verzorgd. Met betrekking tot de werkzaamheden voor het SC MER moet de accountant kennis hebben van een gemeenschappelijke regeling en de werking daarvan.

De accountantsorganisatie geeft daarnaast haar betrokkenheid en aantoonbare ervaring met betrekking tot actuele ontwikkelingen (zoals op BBV wijzigingen, fiscaliteit en juridisch) nadrukkelijk aan. De werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen plaats te vinden binnen de

planning- en control cyclus van de Opdrachtgevers en de daarbij door de opdrachtgevers vastgelegde tijdslimieten.

De verdere verfijning van het planning- en control instrumentarium, de ontwikkeling van een zoveel mogelijk zichzelf controlerende organisatie (die niet alleen zicht heeft op haar risicomarges, maar deze risico's ook adequaat beheerst), de verbeterde financiële informatiesystemen en de uniformering van de administratie in het samenwerkingsverband SC MER zorgen ervoor dat het zelf controlerend vermogen van de opdrachtgevers toe kan nemen gedurende de looptijd van de overeenkomst.

In een controleprotocol kunnen de Opdrachtgevers nadere aanwijzingen geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening. De opdrachtgevers hanteren op dit moment de minimale wettelijke eisen in dit kader.

Tot de scope van deze overeenkomst behoort de volgende dienstverlening:

- 2.1 de algemeen certificerende functie;
- 2.2 de natuurlijke adviesfunctie;

Specifieke onderzoeksopdrachten behoren **niet** tot de scope van de opdracht.

2.1 De algemeen certificerende functie

Jaarrekeningcontrole

De certificerende functie is vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden(BADO). Bij de certificerende functie bepaalt de accountant zelfstandig de noodzakelijk geachte werkzaamheden om te komen tot een deugdelijke grondslag voor zijn oordeel. De accountantscontrole is gericht op de jaarrekeningen van de opdrachtgevers en moet jaarlijks per gemeente ten minste resulteren in:

- een managementletter ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders en de directie;
- een controleverklaring als bedoeld in artikel 4 Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- een verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 5 Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

En voor het SC MER ten minste in:

- een managementletter ten behoeve van het dagelijks bestuur en de directie;
- een controleverklaring als bedoeld in artikel 4 Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- een verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 5 Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

De managementletter wordt aan de colleges en het dagelijks bestuur verstrekt. De managementletter wordt door de accountant toegelicht in de audit/accountantscommissie van de desbetreffende gemeente.

SISA controles vallen onder de normale werkzaamheden voor het controleren van de jaarrekeningen van de gemeenten.

De opdrachtgevers hebben de voorkeur voor één controleteam die de controles van alle vier de organisaties uitvoert. Het overgrote deel van de uitvoeringsprocessen, systemen en dossiervorming van Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen wordt uitgevoerd bij het SC MER en is, behoudens (beperkte) eigenheid van de gemeenten, uniform van opzet en werking. De (verbijzonderde) interne controle wordt uitgevoerd door het SC MER. Dit dient in de opzet en uitvoering van de accountantscontrole eveneens tot uitdrukking te komen.

Rapportering

De controleverklaring dient aan te geven of:

- a. de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- b. de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met bij of krachtens algemene maatregelen van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet;
- c. het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken. Het verslag van bevindingen bevat geen rapportage over (cijfermatige) correcties die zijn gemaakt voorafgaande aan het definitief aanbieden van de jaarstukken door het college/directie, niet zijnde fouten in rechtmatigheid of getrouwheid.

In de managementletter geeft de accountant aan:

- a. de verbeterpunten en de prioritering hiervan in urgentie in de opzet en werking van het financieel beheer, de geautomatiseerde gegevensverwerking, de planning -en control instrumenten en het risicomanagement, echter indien en voor zover de accountantscontrole daartoe aanleiding geeft (natuurlijke adviesfunctie);
- b. de overige verbeterpunten in de bedrijfsvoering, eveneens indien en voor zover de accountantscontrole daartoe aanleiding geeft (natuurlijke adviesfunctie);
- c. wanneer er structurele materiële afwijkingen zijn die van belang kunnen zijn voor de controle bij de jaarrekening;
- d. overige ontwikkelingen die relevant voor de opdrachtgever zijn.

De accountant maakt gebruik van de resultaten van de interne controles. Over het interne controleplan vindt vooraf afstemming plaats tussen de accountant en adviseur Verbijzonderde Interne Controles (VIC).

2.2 De natuurlijke adviesfunctie

De accountant voorziet in de natuurlijke adviesfunctie, d.w.z. hij adviseert zowel gevraagd (op verzoek van de opdrachtgevers) als ongevraagd (op eigen initiatief). Deze advisering richt zich met name op de activiteiten van het management die een relatie hebben met de taakuitoefening van de accountant, zoals de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, rechtmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke.

De adviezen zijn oplossingsgericht en op de gemeenten en het SC MER toegesneden. De accountant zal zijn adviezen in zodanig - vroeg - stadium geven dat de gemeenteraad, het bestuur van het SC MER en het ambtelijk apparaat hier tijdig op in kunnen spelen.

We zijn benieuwd wat de opdrachtnemer verstaat onder de natuurlijke advies functie en hoe hieraan invulling wordt gegeven.

2.3 Specifieke onderzoeksopdrachten gemeenteraad en / of SC MER-bestuur

Vanuit de controlerende taak van de gemeenteraad en/of bestuur van het SC MER kan er naast de adviezen zoals genoemd onder 2.3 behoefte bestaan jaarlijks een of meerdere specifieke extra onderzoeken te laten verrichten, al dan niet voortvloeiend uit de jaarrekening en alleen na een aanvullende opdracht van de opdrachtgever.

De presentatie van de uitkomsten van dergelijke onderzoeken zijn erop gericht de controlerende taak van de gemeenteraad en/of het bestuur van Het SC MER te ondersteunen en te versterken.

LET OP! Een dergelijk onderzoek heeft enkel betrekking op de organisatie die hierom verzoekt.

Aanvullende opdrachten voor het verrichten van controlewerkzaamheden ten behoeve van het afgeven van deelverklaringen aan derden zoals diverse ministeries en de provincie Limburg, voor zover deze niet vallen onder de regeling SISA, kunnen worden verstrekt. Voor een afzonderlijke verklaring zal een prijsopgave worden aangevraagd, op basis van de ingediende uurtarieven. Bij de prijsopgave dient de inzet van personeel inzichtelijk te worden gemaakt en dienen de uurtarieven uit deze aanbidding te worden gehanteerd.

Van de accountant wordt verwacht dat deze verklaringen en overige controles in overleg met de verantwoordelijke bedrijfsonderdelen worden opgesteld/uitgevoerd binnen de daarvoor vastgestelde termijnen en conform hetgeen hierover is vastgelegd in de voorschriften van de subsidieverstrekker.

LET OP! De opdrachtgever heeft géén plicht om dit bij de opdrachtnemer neer te leggen en kan besluiten om een andere partij te vragen deze opdracht uit te voeren/

2.4 Specifieke en functionele eisen

De accountant dient om zijn controletaak adequaat te kunnen uitvoeren over uitstekende kennis en ervaring te beschikken op het gebied van Nederlandse gemeentelijke wet- en regelgeving in de breedste zin. Er wordt uitgegaan van onderstaande criteria:

- De accountant dient over brede kennis en ervaring te beschikken over het functioneren van complexe middelgrote gemeentelijke organisaties en bijbehorende specifieke bedrijfsonderdelen.
- De accountant dient met de inbreng van kennis en ervaring een bijdrage te leveren aan de kwaliteitsontwikkeling van de organisatie.

Voor zowel de certificerende als de adviesfunctie dient de accountant te beschikken over:

- Een open en kritische houding ten opzichte van de organisatie van de gemeente Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen en het SC MER;
- Een adviesorganisatie die zelf in staat is de processen met kennis en mankracht te ondersteunen;
- Goede sociale vaardigheden en het vermogen om te kunnen communiceren met alle actoren in het proces.

Ook dient de accountant zijn onafhankelijke, onpartijdige en kritische rol te waarborgen en belangenverstremgeling te voorkomen. Dit geldt eveneens indien concurrerende organisaties, dan wel derden waarmee de gemeente Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen of het SC MER een bezwarenprocedure ofwel een (juridisch) geschil voert, tot de cliëntenportefeuille van de accountant behoren.

Bij afstoting van activiteiten door de opdrachtgevers dient de mogelijkheid te bestaan de overeenkomst aan te passen.

De accountant dient een controleleider aan te wijzen die verantwoordelijk is voor de gehele dienstverlening aan de Opdrachtgevers. Deze controleleider fungeert als 1^e aanspreekpunt en verstrekt zowel gevraagd als ongevraagd advies.

Communicatie

Minimaal éénmaal per jaar vindt er een evaluatie plaats over de werkzaamheden van de afgelopen periode door de accountant en de opdrachtgevers. Afspraken die in dit overleg zijn gemaakt, worden door de accountant schriftelijk vastgelegd en aan de betreffende gemeente respectievelijk Het SC MER toegezonden.

Voor de gemeenten geldt:

- De accountant licht op verzoek het rapport van bevindingen / stand van zaken toe aan de raad, audit/accountant commissie, college en directie.
- De accountant licht op verzoek de managementletter toe aan de audit/accountant commissie, college en directie.
- Ook voor andere belangrijke momenten van overleg is de accountant beschikbaar voor bijvoorbeeld de audit/accountant commissie. Deze extra communicatiemomenten met één of meerdere opdrachtgevers zijn onderdeel van de offerte.

Voor het bestuur van het SC MER geldt:

- De accountant licht op verzoek rapport van bevindingen / stand van zaken toe aan het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de directie.
- De accountant licht op verzoek de managementletter toe aan het dagelijks bestuur en de directie.
- Ook voor andere belangrijke momenten van overleg is de accountant beschikbaar. Deze extra communicatiemomenten met de opdrachtgever zijn onderdeel van de offerte.

2.5 Tijdsplanning

De accountant stemt tijdig met de Opdrachtgever af welke controlemomenten er zijn. De planning dient te voldoen aan de wettelijke termijnen en afgestemd te zijn met de P&C-cyclus van de Opdrachtgevers.

2.6 Samenstelling en kwaliteit controleteam

Bij de samenstelling van het team is deskundigheid een vereiste. De teamleden dienen te beschikken over de juiste opleiding, kennis en werkervaring met het uitvoeren van controles binnen vergelijkbare gemeenten.

De controleleider van het team beschikt over de certificerende bevoegdheid zoals dat in de wet is geregeld en de andere teamleden hebben een afdoende opleiding genoten. Binnen het controleteam is er aantoonbare senioriteit aanwezig.

De opdrachtgevers hechten waarden aan de Social Return Of Investment (SROI) en zijn benieuwd hoe de opdrachtnemer hier invulling aan kan geven.

Wisselingen in de samenstelling van het team dienen zoveel mogelijk te worden beperkt. De accountant is verplicht om in geval van wijziging in het team, gedurende de looptijd van de overeenkomst, de opdrachtgever direct hiervan in kennis te stellen. De gemeente Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen en het SC MER hebben ieder voor zich het recht om in voorkomende gevallen, mits er duidelijk zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen voor zijn, van de accountant te verlangen een teamlid door een ander persoon te vervangen. Indien dit het geval is zal hierover eerst nadrukkelijk overleg plaatsvinden met de accountant.

Binnen het team dient een goede kennisoverdracht plaats te vinden en de rolverdeling moet duidelijk zijn. Interne communicatie (uitwisseling van kennis en ervaring) tussen teamleden is een noodzakelijke voorwaarde voor het uitvoeren van een efficiënte en effectieve controle.

Voorkomen moet worden dat de gemeenten respectievelijk het SC MER worden geconfronteerd met een dubbele vraagstelling.

Het team dient professioneel te zijn: dat wil zeggen kennis van zaken hebben, ervaring hebben, afspraken nakomen, communicatief goed onderlegd zijn, een zakelijke en open houding ten opzichte van de opdrachtgever hebben.

De accountant dient een vaste controleleider voor vier jaar aan te wijzen, waarmee alles met betrekking tot de accountantsdiensten besproken wordt. Tevens moet er sprake zijn van een directe (ook fysieke) bereikbaarheid van de controleleider. Voor de opdrachtgevers heeft de voorkeur voor één controleteam die de controles van alle vier de organisaties uitvoert.

2.7 Geoffreerde prijs

De hier onder genoemde zaken vallen onder de opdracht:

- Jaarrekening, en voor de gemeenten de SISA-controles
- Natuurlijke adviesfunctie en communicatie

Voor de werkzaamheden vallend onder de jaarrekeningcontrole genoemd onder 2.1 geldt een vaste prijs per jaar, gerelateerd naar de gangbare goedkeuringstolerantie.

In de offerte is de aanneemsom gespecificeerd naar gemeenten en het SC MER.

De prijs van de overeenkomsten mag vanaf het verslagjaar 2024 jaarlijks verhoogd worden met de landelijke door het CBS vastgestelde gemiddelde prijsinflatie (CBS-dienstenprijsindex DPI) van de maand juli van het verslagjaar.

Ten aanzien van de hieronder genoemde zaken gelden de volgende prijscondities:

- Meerwerk en minderwerk

Voor meerwerk dient vooraf schriftelijk toestemming te worden gegeven door één of meerdere opdrachtgevers. Het verzoek om meerwerk en minderwerk wordt gericht aan de gemeenteraad. In deze aanvullende opdracht voor meerwerk dienen ten minste prijsafspraken te worden gemaakt en dient een limiet te worden gesteld aan de kosten die met dit meerwerk samenhangen. Daarbij wordt vermeld welke functies voor hoeveel uur worden ingezet met bijbehorende tarieven. Op de offerte geeft de accountant minimaal aan:

- De onderbouwing voor het meerwerk (motivering);
- Een heldere omschrijving van de werkzaamheden die worden aangemerkt als “meerwerk”;
- De periode waarin het “meerwerk” wordt uitgevoerd en opgeleverd;
- De uren per functiesoort die hiervoor nodig zijn;
- De tarieven per functiesoort zoals opgenomen in de aanbieding.

De betreffende gemeente resp. het SC MER zal ontvangen facturen voor meerwerk, die niet vooraf en schriftelijk zijn geaccordeerd door de griffier dan wel de directeur van het SC MER, niet in behandeling nemen.

Indien er sprake is van minderwerk zal dit zoveel als mogelijk bij de start van het controlejaar in onderling overleg worden vastgesteld, waarbij vastgelegd wordt tot welke aanpassing van de aanneemsom dit leidt.

Daarnaast geldt:

De accountant geeft vooraf aan op welke wijze facturering van de overeenkomst opdrachtnemer plaatsvindt onder opgave van het aandeel in de aanneemsom.

3. De gevraagde offerte

De aanbieder dient een goed beeld te geven van de kwaliteit/prijsverhouding die geboden wordt en dient minimaal de volgende elementen te bevatten:

Algemeen:

- de controlevisie en -aanpak met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening;
- de controlevisie en -aanpak gerelateerd aan de rechtmatigheidsverantwoording;
- de visie op de invulling van de natuurlijke adviesfunctie;
- de ervaring bij gemeenten c.q. gemeenschappelijke regelingen, inclusief een opgave van het aantal huidige gemeentelijke controleklanten;
- de eventuele betrokkenheid bij en aantoonbare ervaring met actuele ontwikkelingen.

Specifiek:

- de wijze van aanpak, eisen en wensen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne controle binnen de gemeenten en het SC MER;
- de ervaring en samenstelling van het dienstverleningsteam, de bereikbaarheid, beschikbaarheid, flexibiliteit, de lokale en regionale inbedding;
- in hoeverre de accountant op de hoogte is van de gemeentelijke branche als zodanig, maar ook een beeld heeft van de lokale en regionale situatie, de verhoudingen daarin en de maatschappelijke ontwikkelingen lokaal in de regio;
- de continuïteit van de dienstverlening, in hoeverre de aanbieder de gemeentelijke overheid duurzaam als een van zijn primaire markten beschouwt, hoe lang hij in de gemeentelijke markt actief is, wat zijn marktaandeel is (zowel in omzet als aantal opdrachten) en welke toekomstige ontwikkelingen hij voorziet.

Prijs/Tariefstelling:

De prijs per jaar voor de diensten genoemd onder 2.1 uitgaande van de standaard goedkeurings- en rapporteringstolerantie zoals genoemd in het Besluit accountantscontrole gemeenten en voor de 'natuurlijke adviesfunctie' en bijbehorende communicatie (schriftelijk, elektronisch, en mondeling). Hierin wordt tevens onderbouwd hoe de prijs per jaar is opgebouwd (aantal uren per functiesoort c.q. per categorie werkzaamheden):

Alle hiervoor genoemde prijzen worden gevraagd excl. BTW;

De kosten voor het uitvoeren van de opdracht conform de door de inschrijver bij de gunningcriteria beschreven aanpak/werkwijze dienen in de vaste prijs opgenomen te zijn.

In alle gevallen waarin het programma van eisen niet voorziet of voor verschillende uitleg vatbaar is, zal het programma van eisen worden uitgevoerd naar het kennelijk bedoelde in het programma van eisen en de eisen die naar het inzicht van de opdrachtgever en de opdrachtnemer redelijkerwijs mogen worden gesteld.

De aanbieders krijgen de gelegenheid om hun plannen te presenteren aan de selectiecommissie en haar adviseurs. Zie hiervoor de planning in het aanbestedingsdocument. De presentatie dient gehouden te worden door degene die de controles uitvoert / coördineert.

Alleen de inschrijvers die na beoordeling op prijs en kwaliteit nog de winnende inschrijver kunnen worden, worden uitgenodigd voor de presentatie/verificatie.

Zie voor verdere informatie over gunning en beoordeling het aanbestedingsdocument.

4. Gunningscriteria

4.1 Beoordelingsmethode

De beoordeling vindt plaats in vier onderscheiden verrichtingen:

- Controleren op volledigheid en geldigheid Inschrijvingen;
- Vaststellen en controleren Uniform Europees Aanbestedingsdocument;
- Beoordelen geschiktheid Inschrijvers;
- Beoordelen van de Inschrijvingen.

Het niet voldoen aan een minimumeis leidt tot onmiddellijke uitsluiting van de betreffende aanbieder en van verdere beoordeling.

Van de Inschrijvingen die niet op grond van de controle op volledigheid en geldigheid terzijde zijn gelegd, wordt de aanwezigheid en rechtsgeldige ondertekening van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (bijlage C) gecontroleerd. De Inschrijvers die dan nog overblijven, worden getoetst op de geschiktheidseisen. Van de geschikte Inschrijvers wordt vervolgens de Inschrijving zelf beoordeeld. Voor de beoordeling van de ingekomen Inschrijvingen stelt de Aanbestedende Dienst een beoordelingscommissie aan.

De beoordelingscommissie beoordeelt de ingekomen Inschrijvingen op alle gunningscriteria conform de beoordelingssystematiek.

De Opdracht wordt gegund aan de Economisch Meest Voordelige Inschrijving (EMVI) gelet op de gunningscriteria Prijs en Kwaliteit. Gunning vindt plaats aan de Inschrijver die voldoet aan de in dit Beschrijvend Document gestelde eisen en die de Economisch Meest Voordelige Inschrijving voor alle onderdelen tezamen heeft gedaan.

De offertes worden beoordeeld aan de hand van onderstaande gunningcriteria:

Nr.	Criterium	Waardering maximaal
1	Prijs	20 punten
2	Kwaliteit	80 punten
Totaal		100 punten

De subgunningscriteria voor kwaliteit zijn:

2A	Visie accountant op samenwerking van SC MER en de 3 gemeentes	10 punten
2B	Controle aanpak	20 punten
2C	Visie op en wijze van invulling natuurlijke adviesfunctie	20 punten
2D	Visie op kennisdeling, informatievoorziening en branche kennis	10 punten
2E	Teamsamenstelling	10 punten
3	Presentatie	10 punten

4.2. Prijscriteria

De inschrijver wordt gevraagd om een prijs in te dienen voor het eerste controlejaar conform het bijgevoegde Inschrijfbiljet:

Een prijs gebaseerd op de huidige situatie waarin ieder organisatie een verbijzonderde interne (rechtmatigheids)controle heeft ingericht.

Overige uitgangspunten voor uw prijs zijn:

- Het niet bekend zijn met de situatie bij de organisaties kan nimmer aanleiding zijn tot verrekening of aanpassing van de prijs.
- De voor de jaarrekening geldende wet en regelgeving (onder meer op het gebied van verslaggeving, fiscaliteit, rechtmatigheid e.d.) op de datum van publicatie van het aanbestedingsdocument.
- De op de datum van het aanbestedingsdocument al gepubliceerde voorgenomen wijzigingen in wet- en regelgeving, die voor de contractperiode zullen gaan gelden. Bijvoorbeeld de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W/ het Dagelijks Bestuur.
- De op de datum van het aanbestedingsdocument laatste (door de raad) vastgestelde controleprotocol en normenkader voor rechtmatigheid.
- In de prijs is rekening gehouden met de door de accountant ingeschatte noodzakelijke inzet van specialisten. Bijvoorbeeld fiscalisten (sub-specialisme BTW, VPB, e.d.), gekwalificeerde IT-auditors (Register EDP-auditors), waarderingsrekeningen (sub-specialismen zoals bijvoorbeeld vastgoed, financiële instrumenten / derivaten e.d.).
- Aanpassing van de prijs tijdens de contractperiode, inclusief optionele verlengingsjaren is alleen mogelijk als er sprake is van significante wijzigingen in de wet en regelgeving die van invloed is op de jaarverslaggeving voor de organisaties (zoals BBV, rechtmatigheid, fiscaliteit e.d.). Een wijziging wordt als significant aangemerkt als de wijziging leidt tot een uitbreiding c.q. afname van de controlewerkzaamheden door de accountant van meer/minder dan 10% van het in de offerte opgenomen totaal aantal uren voor de opdracht en meer/minder dan 10% van de totaalprijs. Wijzigingen in de regelgeving ten aanzien van de (kwaliteit van de) accountantscontrole en/of wijzigingen van de eisen die de toezichthouder stelt aan de kwaliteit van de accountantscontrole gedurende de contractperiode kunnen niet leiden tot aanpassing van de prijs.
- Genoemde prijzen en tarieven zijn exclusief btw en inclusief overige kosten (o.a. reis-, verblijf- en kantoorkosten).
- Wij vragen u een specificatie van de prijs te leveren waarin u inzicht geeft in:
 - de uren en tarieven per functieniveau in het auditteam en specialisten.
 - de door de accountant noodzakelijk geachte inzet van specialisten.
 - Meerwerk kan enkel na het volgen van de voorgeschreven procedure en schriftelijke opdrachtverlening door Opdrachtgever plaatsvinden tegen de in de begroting opgenomen (uur)tarieven.

De beoordeling vindt als volgt plaats:

- aan de laagste totaal prijs wordt 20 punten toegekend;
- de overige Inschrijvingen worden gerelateerd aan de laagste prijs;

In formule: laagste prijs / ingediende prijs x 20.

De punten worden afgerond op twee decimalen.

Uitgangspunt procedure meerwerk

Voor zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer is het van belang om heldere afspraken te maken omtrent het in opdracht geven en kunnen factureren van meerwerk. In beginsel is er geen mogelijkheid tot meerwerk.

Indien er sprake is van meerwerk gelden de volgende randvoorwaarden:

Er zal alleen worden betaald indien sprake is van meerwerk conform de volgende voorwaarden:

- Vooraf (voor uitvoering van de werkzaamheden) overleg heeft plaatsgevonden met de Opdrachtgever (concerncontroller of griffier) over:
 - Oorzaak en aard van de uit te voeren extra werkzaamheden.
 - De raming van de prijs voor het meerwerk, inclusief specificatie van uren per functie.
 - De gemaakte afspraken over het meerwerk worden binnen één week na het overleg met de concerncontroller schriftelijk bevestigd (brief of email) aan de Opdrachtgever (concerncontroller of griffier).
 - Opdrachtgever (concerncontroller of griffier) dient schriftelijk akkoord te geven op het uit te voeren meerwerk.
- Voor advies(meer)werkzaamheden, die niet vallen onder de natuurlijke adviesfunctie, wordt altijd vooraf een prijsindicatie afgegeven die schriftelijk wordt bevestigd door de Opdrachtnemer. Opdrachtnemer dient dus vooraf voor zichzelf te bepalen of bepaalde advieswerkzaamheden onder de natuurlijke adviesfunctie vallen of niet. Indien dit niet het geval is dienen de bovengenoemde randvoorwaarden m.b.t. meerwerk in acht te worden genomen. Tevens dient te worden onderbouwd waarom deze betreffende advieswerkzaamheden niet onder de natuurlijke adviesfunctie vallen.

4.3. Kwaliteitscriteria

Opdrachtgever wil zich een goed beeld kunnen vormen van de wijze waarop inschrijver aankijkt tegen onderhavige opdracht. Inschrijver dient te beschrijven op welke wijze Inschrijver invulling zal geven aan de kwaliteit, onderverdeeld naar de volgende sub-criteria:

- A. Visie van de Inschrijver op de samenwerking van de 3 samenwerkende gemeentes en SC-MER.
- B. Controle aanpak
- C. Visie van de Inschrijver op zijn natuurlijke adviesfunctie en wijze hoe hij daar invulling aan geeft.
- D. Visie van de Inschrijver op kennisdeling en informatievoorziening.
- E. Teamsamenstelling (incl. visie op inzet specialisten).

De visie op de opgave rekening houdend met bovenstaande punten heeft een maximale omvang van tien pagina's A4, lettertype Arial, lettergrootte 10.

A. Visie van de Inschrijver op het samenwerkingsverband SC-MER

Inschrijver dient vanuit zijn professie zijn visie te geven op het samenwerkingsverband SC-MER. Inschrijver dient oog te hebben voor de organisatie en de complexe/veelzijdige omgeving. Een omgeving waarin met beperkte middelen bestuurlijke ambities gerealiseerd moeten worden. Bestuurlijke ambities, waarbij het vaak noodzakelijk is om over gemeentegrenzen heen te kijken. De Inschrijver geeft zijn visie hoe dit te realiseren.

Inschrijver heeft daarbij minimaal aandacht voor:

- Visie op doeltreffende en doelmatige wijze inrichten en uitvoeren van de controle van de samenwerkingsorganisatie SC-MER en het voorkomen van dubbele controles.

- Visie op de verdere doorontwikkeling van control, de algehele bedrijfsvoering en de daarmee samenhangende P&C-cyclus en instrumentaria.
- Visie op de ontwikkeling naar zelf controlerende organisatie en de rol van de Inschrijver hierin.
- Benoem kansen en mogelijkheden die de samenwerking binnen het netwerk raken in relatie tot ontwikkelingen die op gemeenten en GR'en afkomen;
- Oog voor risico's die samenhangen met de steeds intensievere vorm van samenwerken binnen het netwerk in relatie tot de ambities en opgaven die gemeenten en GR'en hebben;
- De rol als controlerend accountant van de individuele organisaties in het samenwerkingsverband SC-MER en specifiek op:
 - omgaan met tegengestelde belangen tussen de partners in het samenwerkingsverband SC-MER;
 - omgaan met het spanningsveld tussen de geheimhoudingsplicht en de signalerende rol als controlerend accountant binnen het Samenwerkingsverband SC-MER .

B. Controle aanpak

Opdrachtgever hecht grote waarde aan een inschrijver die op doeltreffende en doelmatige wijze de controle inricht en uitvoert. Inschrijver geeft een beknopte beschrijving van de controle aanpak, met als aandachtspunten:

- Algemene aanpak van de accountantscontrole voor de MER-gemeenten en het samenwerkingsverband SC-MER.
- Specifieke aanpak van de controlefilosofie op de uitvoeringsprocessen van SC-MER.
- Inzet van specialisten.
- Communicatie van bevindingen en rapportagemomenten.
- Houding van de accountant in contacten met de gemeenteraad, bestuur, directie/management en ambtelijke organisatie.
- Relatie met de interne (rechtmatigheids-)controle.
- Afstemming met de organisatie over benodigde interne voorbereiding en aanlevering opsteldossier.
- Visie op de rol van de accountant bij de rechtmatigheidsverantwoording van het college/ dagelijks bestuur.
- Visie op een zo efficiënt mogelijke werkwijze bij de totstandkoming van de accountantscontrole van de samenwerkingsverbanden SC-MER en de 3 MER gemeenten.

Specifieke aanpak accountantscontrole voor het samenwerkingsverband SC-MER.

De uitvoering van de taken op het gebied van vergunningen, het Sociale domein en de bedrijfsvoeringstaken op het gebied van financiën, informatisering, human resource en interne controle vindt door SC MER plaats. Het SC MER streeft naar verder gaande harmonisering en uniformering van de processen en het doorvoeren van verdergaande verbeteringen binnen de administratieve organisatie en interne beheersing. De verschillende controles van processen, specifieke verantwoordingen en jaarrekeningen zijn onderling sterk van elkaar afhankelijk.

Inzet van specialisten

Accountants zetten in de controle van de jaarrekening diverse specialisten in. Bijvoorbeeld fiscalisten (sub-specialismen: BTW, VPB, e.d.), gekwalificeerde IT-auditors (Register EDP-auditors), waarderingsrekeningen (sub-specialismen: zoals vastgoed, financiële instrumenten / derivaten, e.d.). Inschrijver wordt gevraagd om op grond van de (overige) uitgangspunten die hiervoor zijn genoemd

bij het criterium prijs (o.a. wet- en regelgeving) een beschrijving te geven van de door de Inschrijver noodzakelijk geachte inzet van specialisten voor de controle van de jaarrekening van de Opdrachtgevers.

Helderheid rapportage / Interactie met de gemeenteraad

Uw adviezen aan de gemeenteraad zullen tegelijk begrijpelijk en uitnodigend moeten zijn, zodat ook een onervaren raadslid gestimuleerd wordt de juiste discussie te voeren. Daartoe zien wij als onderdeel van uw offerte graag een voorbeeld van hoe u bestuurlijke rapportages vorm en inhoud wilt geven. Belangrijk voor de gemeenteraad is het voeren van een open discussie met het college. Hiervoor is nodig dat de controle-informatie tijdig en transparant beschikbaar is, en dat de accountant snel en objectief kan antwoorden op verzoeken om verdieping of een second opinion. Graag zien wij in uw offerte expliciet gemaakt op welke wijze u de gemeenteraad hierin kan faciliteren, zo concreet als mogelijk.

Relatie met de intern (rechtmatigheids)controle

Iedere organisatie heeft een verbijzonderde interne (rechtmatigheids)controle ingericht. Afstemming met de organisatie over benodigde interne voorbereiding en aanlevering opsteldossier. De Inschrijver dient minimaal aan te geven op welke wijze hij verwacht hoe de Opdrachtgever het opsteldossier aanlevert. Indien Inschrijver hiervoor een (digitaal) systeem voorschrijft dient te worden aangegeven welk systeem hier voor gebruikt wordt en hoe gebruiksvriendelijk dat systeem is voor de Opdrachtgever.

C. Visie op en wijze van invulling natuurlijke adviesfunctie

Inschrijver dient zijn visie op de invulling van de natuurlijke adviesfunctie als controlerend accountant van de organisaties in het samenwerkingsverband SC-MER te geven waarbij minimaal aandacht is voor:

- een beschrijving van de werkzaamheden die de accountant aanbiedt in het kader van de natuurlijke adviesfunctie
 -
- een concrete uitwerking van wat wel en wat niet onder de natuurlijke adviesfunctie valt:
- interactie met de gemeenteraad
- Jaarlijks minimaal 1x per jaar de audit/accountantscommissie, het dagelijks bestuur en de concerncontrollers bijpraten over ontwikkelingen binnen het vakgebied.

D. Visie op kennisdeling, informatievoorziening en branche kennis

Van de Opdrachtnemer wordt verwacht dat hij proactief informatie en kennis deelt over externe relevante ontwikkelingen en wet- en regelgeving.

Inschrijver dient zijn visie te geven over de opzet en invulling van kennisdeling aan het samenwerkingsverband SC-MER, zowel op ambtelijk als op bestuurlijk niveau. In de visie dient onder andere naar voren te komen hoe het geborgd is dat veranderende wetgeving tijdig wordt gesignaleerd en geïmplementeerd en wordt gezorgd dat Opdrachtgever hierover tijdig wordt geïnformeerd.

E. Teamsamenstelling (inclusief visie op inzet specialisten)

Inschrijver dient zijn visie te geven op de teamsamenstelling welke nodig is om gedurende de looptijd van de af te sluiten Overeenkomst de werkzaamheden zoals verwoord in dit aanbestedingsdocument uit te kunnen voeren binnen de kwalificaties die gesteld zijn in dit document en welke vanuit wet- en regelgeving gesteld worden aan de op te leveren producten en dienstverlening.

U dient in uw visie (minimaal) expliciet in te gaan op:

De samenstelling van het controleteam en de door u in te zetten specialisten (naar sub-specialisme). Denk aan fiscalisten (sub-specialismen: BTW, VPB), gekwalificeerde IT-auditors (Register EDP-auditors), waarderingsdeskundigen (sub-specialismen: vastgoed, financiële instrumenten zoals derivaten). Van Inschrijver wordt verwacht een volledig beeld te schetsen voor wat gedurende de looptijd van de Overeenkomst nodig is.

Op de maatregelen ter beperking van wisselingen in het team en ter waarborging van de kennisoverdracht binnen het team. Het uitgangspunt is dat bij interim- en jaarrekeningcontrole geen wisseling van het controleteam plaatsvindt.

De beschikbaarheid tijdens de controleperiodes en contactmomenten.

Binnen het team dient een goede kennisoverdracht plaats te vinden en de rolverdeling moet duidelijk zijn.

Inzet controleteam(s). Hoe gaat u om met de (continuïteit van) inzet van het / de controleteam(s) binnen het samenwerkingsverband SC-MER?

De Opdrachtnemer is verplicht om in geval van wijziging in het controleteam, aangaande partner, leidinggevende medewerker of kennisintensieve perso(o)n(en), gedurende de looptijd van het contract de Opdrachtgever terstond hiervan in kennis te stellen. De Opdrachtgever heeft het recht om in voorkomende gevallen, mits er duidelijk zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen voor zijn, van de Opdrachtnemer te verlangen een teamlid door een ander persoon te laten vervangen. Daarnaast dient er vanuit de Opdrachtnemer één contactpersoon (de partner) te zijn gedurende de looptijd van het contract als aanspreekpunt voor de gemeentes en het SC-MER.

Wellicht ten overvloede melden wij dat u dus ook bij uw prijsstelling rekening dient te houden met de inzet van de door u noodzakelijk geachte in te zetten medewerkers/ functie niveaus en specialisten gedurende de looptijd van de Overeenkomst. Achteraf meerwerk in rekening brengen doordat u medewerkers / functie niveaus en specialisten heeft ingezet waarvan u geen melding heeft gemaakt in uw visie teamsamenstelling, en dus derhalve uw inziens niet nodig waren voor de uitvoering van deze opdracht is niet mogelijk. Wisseling in uw controleteam kunnen nimmer leiden tot extra kosten voor de Opdrachtgever of tot extra (onnodige) inzet van medewerkers van de Opdrachtgever.

Ad 3: Presentatie:

Onderdeel van de beoordeling is dat het door u in te zetten controleteam zich aan de hand van een door de Opdrachtgever nader te definiëren casus presenteert aan de Opdrachtgever. Hierbij dient het controle team zich voor te stellen en dient een afvaardiging van dit team de uitgewerkte casus te presenteren. Inschrijver krijgt hiervoor één uur de tijd. Aan de hand van de presentatie beoordeelt Opdrachtgever de kwaliteit van de verantwoordelijk partner en van de controleleider in termen van didactische kwaliteit, overtuigingskracht, politieke sensitiviteit en deskundigheid. De door de aanbieder voorgestelde partner die beoogd gesprekspartner is voor de Opdrachtgever zal de presentatie verzorgen in bijzijn van het geselecteerde uitvoerende team. De partner dient daarbij in staat te zijn de materie op bestuurlijk niveau te beschouwen. De presentatie mag in geen geval leiden tot aanvulling of wijziging van de Inschrijving.

Toelichting: Presentatie controleteam

Het is voor Opdrachtgever van belang dat inschrijver in een kort tijdsbestek de kern van bevindingen over kan brengen. Doorgaans krijgt inschrijver in praktijk zowel voor bevindingen uit de interim controle als voor het jaarrekeningrapport ook beperkt tijd om deze te presenteren aan de gemeenteraad / Algemeen Bestuur. Inschrijver krijgt één uur de tijd voor de presentatie, dat is inclusief het voorstellen van het controleteam. Inschrijver krijgt de gelegenheid om over een nader te ontvangen businesscase in één uur een korte presentatie te geven aan een afvaardiging van de Opdrachtgever(s) en de beoordelingscommissie. Met nadruk wordt gevraagd dat de personen die presenteren tevens de personen zijn die de feitelijke controleopdracht uitvoeren. De presentatie mag

in geen geval leiden tot aanvulling of wijziging van de aanbidding ten aanzien van de kwaliteitscriteria 2A t/m E. Voor de presentatie zullen alle aanbieders worden uitgenodigd die voldoen aan de gestelde uitsluitings- en minimumeisen.

Duurzaamheid

Inschrijver wordt daarnaast gevraagd tijdens de presentatie aan te geven welke maatregelen binnen de organisatie worden genomen voor duurzaam ondernemerschap.

N.B. het is dus niet de bedoeling dat u een bedrijfspresentatie geeft of de offerte presenteert.

Inschrijver krijgt de gelegenheid 1 presentatie te houden voor een brede afvaardiging vanuit de deelnemende organisaties. U kunt hiervoor maximaal 4 personen waaronder tenminste de controleleider(s) afvaardigen om de presentatie te verzorgen.

5. Aanbestedingsprocedure

5.1 Termijnen

De aankondiging van de aanbesteding en alle communicatie met betrekking tot deze aanbesteding, verloopt uitsluitend via TenderNed.

Om automatisch op de hoogte te blijven van deze aanbesteding, nota's van Inlichtingen en om een inschrijving te kunnen doen, dienen inschrijvers zich aan te melden op www.tenderned.nl en zich te laten registreren als gebruiker en betrokken onderneming.

Mijlpaal	Datum
Uiterste datum en tijdstip voor indienen van vragen en opmerkingen	Zie TenderNed
Publicatie nota van Inlichtingen	Zie TenderNed
[...]Keuze: Uiterste datum voor indienen van vragen en opmerkingen (2)	Zie TenderNed
[...]Keuze: Publicatie nota van Inlichtingen (2)	Zie TenderNed
Uiterste datum en tijd voor inschrijvingen	Zie TenderNed
Periode voor de presentatie	
Mededeling gunningsbeslissing	
Bezwaartermijn	
Aanvang overeenkomst	

De aanbestedende dienst behoudt het recht om de beoogde planning te wijzigen. De in de (eventueel gewijzigde) planning genoemde data en/of tijden voor het indienen van vragen en opmerkingen en het indienen van inschrijvingen gelden als fatale termijnen.

N.B. de data en tijden voor de 2e nota worden in TenderNed bekend gemaakt na het versturen van de 1e nota. De termijn voor het stellen van vragen voor de 2e nota zal 1 week zijn na de geplande datum van publicatie van de 1e nota.

5.2 Contact tijdens de aanbestedingsprocedure

Gedurende de looptijd van de aanbesteding verloopt het contact met de aanbestedende dienst uitsluitend via TenderNed.

5.3 Vragen

Iedere vraag voor de nota van Inlichtingen moet apart worden gesteld. Bij iedere vraag moet nadrukkelijk worden aangegeven welke paragraaf van welk document of bijlage het betreft.

5.4 Melden van (vermeende) tegenstrijdigheden, enige onduidelijkheid en/of onvolkomenheden

De aanbestedende dienst heeft aan de inhoud van de aanbestedingsdocumenten de grootst mogelijke zorg besteed. Als u desondanks meent dat er sprake is van tegenstrijdigheden, enige onduidelijkheid en/of onvolkomenheden, dan attendeert u de aanbestedende dienst hier zo spoedig mogelijk op. Doe dit uiterlijk vóór de in de planning genoemde 'uiterste datum voor het indienen van vragen en opmerkingen' of 'uiterlijk 2 werkdagen na publicatie van de Nota van Inlichtingen'. De reacties worden zorgvuldig bestudeerd en kunnen leiden tot aanpassingen in de aanbestedingsdocumenten.

Na deze datum kan er geen beroep meer gedaan worden op tegenstrijdigheden, enige onduidelijkheid en/of onvolkomenheden. U heeft dan geen rechten meer om daarop enige aanspraak te baseren.

5.5 Nota van Inlichtingen

Nadat de datum voor het indienen van vragen en opmerkingen is verstreken, sluit de aanbestedende dienst de vragenronde met het verzenden van de nota van Inlichtingen. Hierin staan de (geanonimiseerde) vragen van marktpartijen en de antwoorden daarop van de aanbestedende dienst. Ook eventuele wijzigingen in de aanbestedingsdocumenten worden hierin vermeld.

De nota van Inlichtingen prevaleert boven de offerteaanvraag. Zijn er meerdere nota's van Inlichtingen verschenen? Dan prevaleert, in geval van tegenstrijdigheden tussen de nota's, de meest recente nota van Inlichtingen.

De aanbestedende dienst stelt de nota's van Inlichtingen beschikbaar aan alle geïnteresseerden via het aanbestedingsplatform. Marktpartijen zijn te allen tijde zelf verantwoordelijk om deze informatie tot zich te nemen.

5.6 Klachtenafhandeling

Belangstellende ondernemingen hebben de gelegenheid om vragen te stellen over deze aanbestedingsprocedure. De aanbestedende dienst/opdrachtgever zal deze vragen op basis van haar ervaring en deskundigheid beantwoorden. Indien de vragensteller het niet eens is met het antwoord en dit kenbaar wil maken in de vorm van een klacht of indien een belanghebbende anderszins een klacht heeft over de aanbestedingsprocedure, dan geldt het navolgende:

De aanbestedende dienst heeft een eigen extern klachtenmeldpunt voor aanbestedingen. Dit is het klachtenmeldpunt van Inkoopcentrum Zuid. Op de website www.inkoopcentrumzuid.nl treft u nadere informatie en de werkwijze aan voor het indienen van een klacht. Indien u het niet eens bent met het advies dat gegeven wordt op uw klacht kunt u zich als Klager dan nog wenden tot de door de minister van Economische Zaken ingestelde Commissie van Aanbestedingsexperts (zie art. 4.27 Aanbestedingswet 2012). Als er een klacht m.b.t. deze aanbestedingsprocedure wordt ingediend (bij het klachtenmeldpunt en/of bij de Commissie van Aanbestedingsexperts, wordt klager verzocht hiervan een afschrift te zenden aan de onder 3.1.1 genoemde contactpersonen.

NB: Het klachtenmeldpunt en De Commissie van Aanbestedingsexperts neemt geen klachten in behandeling, die niet eerst bij de betreffende aanbestedende dienst zijn neergelegd.

Een ingediende klacht heeft in beginsel geen opschortende werking voor deze aanbestedingsprocedure.

Een uitspraak is niet bindend voor de aanbestedende dienst tenzij hieraan door een gerechtelijke uitspraak een afdwingbaar vervolg wordt gegeven. Daarnaast is klagen mogelijk middels het starten van een gerechtelijke procedure zoals elders beschreven.

5.7 Sluitingsdatum inschrijving

De inschrijver is zelf verantwoordelijk voor de tijdigheid, volledigheid en/of het op de juiste wijze indienen van de inschrijving (enkel via de digitale kluis van TenderNed gedane inschrijvingen worden geaccepteerd). De aanbestedende dienst en het aanbestedingsplatform kunnen niet verantwoordelijk worden gehouden voor het niet tijdig, onvolledig of op onjuiste wijze aanleveren van de in de aanbestedingsprocedure gevraagde documentatie.

Inschrijvingen die niet voldoen aan de in de aanbestedingsdocumenten gestelde voorwaarden en/of eisen, komen niet in aanmerking voor de gunning van deze opdracht. Deze worden beschouwd als niet gedaan, tenzij sprake is van een kennelijke omissie of geringe fout. Dit is geheel ter beoordeling van de aanbestedende dienst.

Indien sprake is van een kennelijke omissie of een geringe fout heeft de aanbestedende dienst het recht om de inschrijver te vragen dit te herstellen.

5.8 Gunningsbeslissing

Alle inschrijvers ontvangen bericht over de gunningsbeslissing. Dit bericht betreft het voornemen tot gunning. Het houdt geen aanvaarding in van het aanbod van de betreffende inschrijver; er komt door dit bericht derhalve geen overeenkomst tot stand als bedoeld in artikel 6:217 BW.

Inschrijvers van wie de inschrijving is afgewezen, krijgen in datzelfde bericht de motivering van de afwijzing. Daarnaast wordt de naam van de inschrijver, wiens inschrijving de beste prijs/kwaliteitverhouding had, vermeld. Evenals de kenmerken en voordelen van diens inschrijving ten opzichte van de inschrijving van de afgewezen inschrijver.

5.9 Bezwaartermijn

Een inschrijver kan bezwaar maken tegen de gunningsbeslissing door een kort geding aanhangig te maken bij Rechtbank Limburg. Dit moet gebeuren binnen 20 kalenderdagen na de datum van verzending van de mededeling van de gunningsbeslissing, zoals bedoeld in artikel 2.26 sub g jo. Artikel 2.127 Aanbestedingswet. Maakt de inschrijver geen kort geding aanhangig binnen deze termijn, dan gaat de aanbestedende dienst ervan uit dat de inschrijver geen bezwaar heeft tegen de afwijzing en/of de ongeldige verklaring van de inschrijving. Het recht van de inschrijver om hiertegen in rechte op te komen, vervalt.

Zodra de bezwaartermijn is verstreken en geen enkele inschrijver bezwaar heeft gemaakt, komt de gunning van de overeenkomst tot stand. Bezwaar middels een kortgedingprocedure heeft dus een opschortende werking. Indien wel bezwaar wordt gemaakt, dan acht de aanbestedende dienst dat de inschrijvingen gestand blijven tot twee maanden na de uitspraak van de voorzieningenrechter.

5.10 Gunning

Gunning houdt in dat de aanbestedende dienst met de begunstigde inschrijver een overeenkomst aangaat. Zodra beide partijen de overeenkomst hebben ondertekend, is sprake van definitieve gunning.

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Programma van eisen voor aanbesteding accountantsdiensten

Het Algemeen Bestuur SC MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur SC MER d.d. 30 november 2022.

B E S L U I T :

Het Algemeen Bestuur SC MER besluit:

1. De accountantswerkzaamheden samen met de gemeenten Roerdalen, Echt-Susteren en Maasgouw aan te besteden.
2. Het Programma van eisen ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding accountantsdiensten 2023-2026 vast te stellen.
3. Dat de beoordelingscommissie (bestaande uit vertegenwoordigers auditcommissies en ambtelijke organisatie) de volledige aanbestedingsprocedure accountant begeleidt tot de gunning in juni/juli 2023.
4. Dat het Algemeen Bestuur de keuze van de beoordelingscommissie bekrachtigt met de formele aanwijzing van de accountant in juni/juli 2023.
5. Namens het Algemeen Bestuur SC MER de heer J. Smits af te vaardigen in de beoordelingscommissie.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 07 december 2022.

Het Algemeen Bestuur SC MER

E. van Mierlo
directeur

S. Strous
Voorzitter

Voorstel Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

Onderwerp	Planning P&C cyclus kalenderjaar SC MER 2023 en vergaderkalender SC MER 2023
Datum behandeling	7 december 2022
Kenmerk	
Afdeling	Concernstaf
Opsteller	Anne-Marie Rooskens

Samenvatting:

Conform artikel 2a van de financiële verordening biedt het Dagelijks Bestuur 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. Daarnaast biedt het DB een vergaderkalender aan met daarin de interne SC-MER overleggen en overleggen tussen de vier organisaties.

Voorstel:

Het AB besluit:

- kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2023 en de vergaderkalender SC MER 2023.
- De raden van de gemeenten te adviseren om zowel de jaarrekening 2022 als de begroting 2024 te behandelen in de raadsvergadering van mei/juni 2023, conform aanbeveling uit “grip op samenwerking”.

Doel:

Inzichtelijk maken wanneer in 2023 welke documenten uit de P&C-cycli aangeboden worden door het Dagelijks Bestuur en vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Oplossingsrichtingen:

In de P&C cyclus voor het kalenderjaar 2023 staan voor de begroting 2024 2 data.

Dit heeft te maken met de wetswijziging gemeenschappelijke regelingen en verruiming van de termijnen om de begroting te behandelen. De nieuwe WGR bepaalt dat de begroting SC MER vóór 15 september dient te worden ingediend bij Gedeputeerde Staten. Dit betekent meer tijd voor behandeling in de raden; de begroting Sc MER kan nu in de raadsvergaderingen van mei/juni én juli worden geagendeerd. Omdat de jaarrekening wel vóór 15 juli naar GS dient te worden verstuurd zal er een aanvullende AB Sc MER worden gepland om de begroting vast te stellen.

De juli vergadering blijft ook bestaan, omdat daar de jaarrekening Sc MER dient te worden vastgesteld.



Wanneer alle raden besluiten om zowel jaarrekening als begroting Sc MER te agenderen voor de raadsvergadering in mei/ juni, dan kan alle besluitvorming in Sc MER in het AB van juli plaatsvinden en komt het AB in september te vervallen. Echter dit kan nu nog niet door de griffies worden aangegeven. Vandaar dat in de planning bij de begroting steeds twee data zijn opgenomen. Het AB adviseert aan de gemeenteraden om de behandeling van de jaarrekening en de begroting in de mei/ juni vergadering te houden. Concentratie van alle GR stukken in één raadsvergadering is één van de verbeteruitkomsten uit “grip op samenwerking”.

Bijlagen:

1. Planning P&C cyclus kalenderjaar 2023.
2. Vergaderkalender SC MER 2023.
3. AB besluit.

Planning P&C cyclus kalenderjaar 2023

Jaarrekening 2022	
Cijfers/Bedrijfsvoerings gegevens gereed	Een week voorafgaand aan:
Week van de jaarrekening	30 januari t/m 03 februari
Bespreking door MT/Directie	9 februari
Controle accountant	15 februari (Rapport uiterlijk 11 maart aanleveren)
Behandeling MT/Directie inclusief rapport accountant en DB- en AB-voorstel	23 maart
Instemmen door DB	5 april
Verzenden ter informatie door DB aan raden	07 april
Verzenden door DB aan AB	28 juni
Besluit AB	5 juli
Verzenden door DB aan GS	Uiterlijk 13 juli

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027	
Cijfers/Bedrijfsvoeringsgegevens gereed	Een week voorafgaand aan:
Week van de begroting	13 februari t/m 17 februari
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Concept in MT/Directie bespreken	23 februari
vanaf hier uiterlijke data	
Behandeling MT/Directie incl. DB- en AB-voorstel	09 maart
Instemmen door DB incl. AB-voorstel	22 maart
Verzenden door DB aan raden Planning raadsvergadering: MG 30 mei/ES 1 juni/RD 1 juni MG 11 & 12 juli /ES: 04 & 5 juli/RD 06 juli	7 april
Uiterlijke datum indienen zienswijzen door raden	3 juni of 15 augustus
Behandeling commentaren op zienswijzen, DB- en AB-voorstel door directie	15 juni of 22 augustus
Behandeling commentaren op zienswijzen en AB-voorstel door DB	28 juni of 6 september
Verzenden door DB aan AB	01 juli of 8 september
Besluit AB	5 juli of 13 september
Verzenden door DB aan GS	Uiterlijk 14 september

Begrotingswijzigingen 2023 1e lichting	
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Bespreking MT/Directie	09 maart
Behandeling MT/Directie incl. DB-voorstel en AB-voorstel	23 maart
Instemmen door DB	05 april
Verzenden door DB aan raden Conceptplanning raadvergadering: MG 30 mei/ES 1 juni/RD 1 juni MG 11 & 12 juli /ES: 04 & 5 juli/RD 06 juli	07 april
Uiterlijke datum indienen zienswijzen door raden	01 juni
Behandeling commentaren op zienswijzen, DB- en AB-voorstel door directie	15 juni
Behandeling commentaren op zienswijzen door DB	28 juni
Verzenden door DB aan AB	01 juli
Besluit AB	05 juli
Verzenden door DB aan GS	Uiterlijk 30 juli

Begrotingswijzigingen 2023 2^e lichting	
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Bespreking MT/Directie	10 augustus
Behandeling MT/ Directie incl. DB-voorstel en AB-voorstel	24 augustus
Instemmen door DB	06 september
Verzenden door DB aan raden Conceptplanning raadsvergadering: ES 09 november RD 2&9 november MG 2 & 9 november	09 september
Uiterlijke datum indienen zienswijzen door raden	10 november
Behandeling commentaren op zienswijzen, DB- en AB-voorstel door MT/ directie	16 november
Behandeling commentaren op zienswijzen en AB-voorstel door DB	29 november
Verzenden door DB aan AB	01 december
Besluit AB	06 december
Verzenden door DB aan GS	08 december

Algemene financiële en beleidsmatige kaders 2025

Algemene financiële en beleidsmatige kaders 2025	
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Bespreking MT/Directie	21 september
Behandeling MT/ Directie (eerste concept, incl. DB- en AB-voorstel)	05 oktober
Bespreking DB (eerste concept)	18 oktober
Behandeling MT/Directie (tweede concept)	02 november
Instemmen door DB (tweede concept)	15 november
Kaders ter informatie verzenden aan raden	17 november
Kaders ter informatie in AB	06 december

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Planning P&C cyclus kalenderjaar 2023

Het Algemeen Bestuur SC MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur SC MER d.d. 16 november 2022

BESLUIT:

Het Algemeen Bestuur SC MER besluit:

1. Kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2023 en de vergaderkalender SC MER 2023.
2. De raden van de gemeenten te adviseren om zowel de jaarrekening 2022 als de begroting 2024 te behandelen in de raadsvergadering van mei/juni 2023, conform aanbeveling uit "grip op samenwerking".

Aldus besloten in de vergadering d.d. 7 december 2022

Het Algemeen Bestuur SC MER,

E. van Mierlo
Directeur

S. Strous
Voorzitter



Het Algemeen Bestuur van het
Servicecentrum MER
Directiesecretariaat
Postbus 450
6100 AL ECHT

Cluster FIN
Ons kenmerk DOC-00338690
Uw kenmerk
Bijlage(n)

Behandeld M.A.P. Schins - van Luijtelaar
Telefoon +31 6 46 97 42 19
Maastricht 18 oktober 2022
Verzonden

21 OKT. 2022

Onderwerp
Begroting 2023

Geacht bestuur,

In ons schrijven van 12 april 2022, DOC-00247756, hebben wij u uiteengezet onder welke voorwaarden een gemeenschappelijke regeling in 2023 in aanmerking kan komen voor repressief begrotingstoezicht.

Aangezien uw gemeenschappelijke regeling aan alle voorwaarden voldoet, komt zij in 2023 voor deze vorm van toezicht in aanmerking.

Dit betekent dat noch de begroting noch de wijzigingen daarvan onze goedkeuring behoeven.

Volledigheidshalve wijzen wij u erop dat begrotingswijzigingen op grond van het bepaalde in artikel 192, juncto 191, lid 2 van de Gemeentewet wel binnen twee weken na vaststelling ter kennisname aan ons moeten worden toegezonden.

In bovenstaand schrijven is ingegaan op aandachtspunten voor de begroting 2023. Diverse onderwerpen zijn belicht waarbij wederom nadrukkelijk aandacht is gevraagd voor het structureel en reëel evenwicht. Het reëel evenwicht houdt in dat de ramingen volledig en realistisch zijn. Structureel evenwicht betekent dat de structurele lasten gedekt moeten zijn door structurele baten. Hierbij moet het overzicht van incidentele baten en lasten betrokken worden bij het saldo. Dit is nodig voor het bepalen van het structureel saldo van de begroting en meerjarenraming.

In de begroting 2023 is het structureel evenwicht weergegeven bij de recapitulatie van de programma's. Hierbij zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen. Bij de toelichting op de geprognosticeerde balans is vermeld dat er geen reservemutaties zijn. De algemene reserve is constant geprognosticeerd op € 131.000 en wordt beschouwd als beperkte buffer voor onvoorziene tegenvallers.



In tegenstelling tot de begroting 2022 wordt in de begroting 2023 geen inzicht geboden in taakstellingen. In de brief met aandachtspunten voor de begroting 2023 is voor de inzichtelijkheid geadviseerd voor bezuinigingen, taakstellingen en ombuigingen een aparte paragraaf op te nemen. Hiermee kan in één oogopslag het inzicht worden vergroot zeker als deze posten verspreid zijn opgenomen. Dit geldt ook voor de voortgang hiervan. Tevens verwijzen wij hiervoor naar het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2022.

Bij de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is ingegaan op de verbeterde weerstandsratio. In 2023 is deze ratio ten opzichte van 2022 verbeterd, maar met 0,27 nog steeds gekwalificeerd als ruim onvoldoende. Indien onverhoopt veel risico's tegelijk optreden, kan dit betekenen dat de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen rekening moeten houden met aanvullende bedragen om tekorten en risico's te dekken.

Wij verwachten dat bovenstaande opmerkingen onderdeel uitmaken van de begroting 2024. Wij zullen dit ook ambtelijk met uw organisatie opnemen.

Rechtsbescherming

Als dit besluit uw belang rechtstreeks raakt en u het met de inhoud van dit besluit niet eens bent, kunt u bezwaar maken. U moet dan binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is verzonden een bezwaarschrift indienen. Op deze procedure is de Algemene wet bestuursrecht van toepassing. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en moet ten minste bevatten: de naam en het adres van de indiener, de datum, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht alsmede de redenen van het bezwaar (motivering). Het bezwaar moet worden gericht aan: Gedeputeerde Staten van Limburg, Juridische Zaken en Inkoop, team Rechtsbescherming; Postbus 5700; 6202 MA Maastricht. Voor meer informatie verwijzen wij u naar www.limburg.nl en klik vervolgens op de button 'e-loket'.

Gedeputeerde Staten van Limburg


voorzitter


secretaris

Notulen AB SC MER

Datum 06-07-2022
Tijd 11:30 - 12:00
Locatie Don Bosco, Monseigneur Savelbergweg 100 Heel

Aanwezigen: **Gemeente Maasgouw:**

S. Strous (voorzitter) Sjors Blomen, C. Peters, M. Wilms, T. Snijckers, Wim Ploeg (afgemeld)

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, J. Westhelle-Aelen (afgemeld), R.Slangen, J. L'Ortije

Directie Servicecentrum MER:

M. Heijnen (plv), E. van Mierlo (afgemeld)

Directiesecretaris Servicecentrum MER:

A. Rooskens

Toelichting *Formele bijeenkomst Algemeen Bestuur Servicecentrum MER*

1 Opening

De voorzitter opent de vergadering.

2 Agenda

De agenda wordt vastgesteld.

3 Jaarrekening 2021

Samenvatting:

Net zoals elke overheidsorganisatie stelt het Servicecentrum MER na afloop van elk kalenderjaar een jaarrekening op. De jaarrekening laat zien of de voor 2021 gestelde doelen zijn gehaald.

De voorlopige jaarrekening sluit met het resultaat € 0.

Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Na vaststelling door het AB dient het DB de jaarrekening aan Gedeputeerde Staten te zenden.

Het AB besluit:

1. De jaarrekening 2021 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag.

4 Begrotingswijziging 2022-1 en begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

Samenvatting:

Het AB stelt conform artikel 34, lid 1, van de WGR de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel gaat over (1)wijziging van de begroting 2022, met begrotingswijziging 2022-1 en (2) vaststelling van de ontwerpbegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026.

Op 6 april 2022 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2022-1. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen hebben kennisgenomen van deze begrotingswijziging.

De ontwerpbegroting voor het jaar 2023 is opgesteld. Hierin is ook het meerjarenperspectief 2024-2026 opgenomen. Op 6 april 2022 heeft het DB ingestemd met de ontwerpbegroting. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van Echt-Susteren en Roerdalen hebben zienswijzen ingediend, de raad van Maasgouw heeft kennis genomen van de begroting 2023.

De zienswijzen en onze reactie hebben wij vervat in de “Commentaren zienswijzen begrotingswijziging 2022-1 en Begroting 2023 en meerjarenraming 2024- 2026 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER”. De zienswijzen leiden niet tot een aanpassing in de begroting 2023 en de meerjarenraming.

Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2022-1, de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 en de commentaren vast te stellen en de commentaren ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Het AB besluit:

1. De “Commentaren Zienswijzen begrotingswijziging 2022-1 en Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER vast te stellen;
2. De begrotingswijziging 2022-1 vast te stellen;
3. De begroting 2023, meerjarenraming 2024-2026 vast te stellen;
4. De “Commentaren Zienswijzen begrotingswijziging 2022-1 en Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER aan de raden van de deelnemende gemeenten te zenden.

5 Informatiebrief KPI-rapportage

Via deze brief informeren wij u over de status van het archiefbeheer volgens wettelijk gestelde eisen van het Horizontaal Toezicht wet RGT (Revitalisering Generiek Toezicht). De Provincie Limburg wordt via bijgevoegde informatiebrief geïnformeerd.

6 Besluitenlijst

Het AB besluit:

1. De besluitenlijst AB d.d. 8 december 2021 vast te stellen;
2. De besluitenlijst AB d.d. 17 mei 2022 vast te stellen.

7

Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

8

Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.