

Bundel van de AB SC MER van 9 december 2020

- 1 Opening
De voorzitter opent de vergadering.
- 2 Agenda
Voorstel:
Het AB besluit:
De agenda vast te stellen.
- 3 Besluitenlijst
Voorstel:
Het AB besluit:
1. de besluitenlijst AB d.d. 13 oktober 2020 vast te stellen.
2\ kennis te nemen van de definitieve besluitenlijst d\.\d\ 8 juli 2020\.
3.1 concept besluitenlijst AB 2020-10-13.docx
3.2 Definitieve besluitenlijst AB 2020-07-08.docx
- 4 Controleprotocol 2020
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 2020 accountantscontrole vast te stellen.

Voorstel:
Het AB besluit:
1. het Controleprotocol 2020 accountantscontrole vast te stellen.
4.1 AB voorstel controleprotocol 2020 accountantscontrole.doc
4.2 AB besluit controleprotocol 2020 accountantscontrole.doc
4.3 Controleprotocol 2020 SC MER.docx
- 5 Planning P&C cyclus kalenderjaar 2021
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 jaarwerkplannen, de ontwerpbegroting en de begroting met meerjarenraming.

Voorstel:
Het AB besluit:
-1. kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2021 en de vergaderkalender SC MER 2021.
5.1 AB voorstel planning P&C cyclus en vergaderkalender 2021.doc
5.2 AB besluit P&C cyclus kalenderjaar 2021.doc
5.3 planning PC-cyclus kalenderjaar 2021.docx
5.4 Vergaderkalender Servicecentrum MER 2021 (2).xls
- 6 Ingekomen stukken
\- Brief archiefbeheer\.
6.1 brief AB Archiefbeheer.docx
- 7 Rondvraag
- 8 Sluiting
De voorzitter sluit de vergadering

Agenda Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

13 oktober 2020

Locatie:

Digitaal via MS Teams

Tijdstip:

12.00-12.15 uur

Genodigden:

Gemeente Maasgouw:

S. Strous (voorzitter), J. Lalieu, C. Peters, M. Wilms, T. Snijckers, Wim Ploeg

Gemeente Echt-Susteren:

J. Hessels, P. Pustjens, G. Frische, P. Ruijten, H. Meuwissen, M. Bruijsten, G. van Balkom

Gemeente Roerdalen:

M. de Boer-Beerta, E. Cuijpers, J. den Teuling, J. Smits, J. L'Ortije

Directie Servicecentrum MER:

J. Vorstenbosch (afgemeld)

Directiesecretaris Servicecentrum MER:

A. Rooskens

	Algemeen Bestuur
1.	<p>Opening</p> <p>De voorzitter opent de vergadering en heet eenieder hartelijk welkom.</p>
2.	<p>Agenda</p> <p>De agenda wordt vastgesteld.</p>
3.	<p>Begrotingswijziging 2020-5 en Begrotingswijziging 2021-1</p> <p><i>Samenvatting:</i> Het AB stelt conform artikel 34, lid 1, van de WGR wijzigingen van de begroting vast. Dit voorstel gaat over (1) wijziging van de begroting 2020 met begrotingswijziging 2020-5 en (2) wijziging van de begroting 2021 met begrotingswijziging 2021-1. Op 29 juli 2020 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijzigingen 2020-5 en 2021-1. Deze zijn voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van de deelnemende gemeenten hebben kennisgenomen van begrotingswijziging 2020-5. De raden hebben zienswijzen ingediend over begrotingswijziging 2021-1. De zienswijzen en de reacties daarop hebben wij vevat in de "Commentaren zienswijzen begrotingswijziging 2020-5 en begrotingswijziging 2021-1 deelnemende</p>

	<p>gemeenten Servicecentrum MER”.</p> <p>Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2020-5, de begrotingswijziging 2021-1 en de commentaren vast te stellen en de commentaren ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.</p> <p>Voorstel: Het AB besluit:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De begrotingswijziging 2020-5 vast te stellen; 2. De begrotingswijziging 2021-1 vast te stellen na financiële verwerking van de taakstellingen; 3. De “Commentaren Zienswijzen begrotingswijziging 2020-5 en 2021-1 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER vast te stellen; 4. De “Commentaren Zienswijzen begrotingswijziging en Begroting 2020-5 en 2021-1 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER aan de raden van de deelnemende gemeenten te zenden.
4.	<p>Besluitenlijst</p> <p>De besluitenlijst AB d.d. 8 juli 2020 wordt vastgesteld.</p> <p>N.a.v. de besluitenlijst deelt Stef Strous mee dat hij 1 van de 18 deelnemers aan de ALV van de WSGO was, die nu 184 leden kent.</p>
5.	<p>Rondvraag</p> <p>Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.</p>
6.	<p>Sluiting</p> <p>De voorzitter sluit de vergadering.</p>

Besluitenlijst Algemeen Bestuur Servicecentrum MER 8 juli 2020

Locatie:

Digitaal via MS Teams

Tijdstip:

09.00-10.00 uur

Genodigden:

Gemeente Maasgouw:

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

Gemeente Echt-Susteren:

J. Hessels (afgemeld), P. Pustjens (plv), G. Frische, P. Ruijten, H. Meuwissen, M. Bruijsten, G. van Balkom

Gemeente Roerdalen:

M. de Boer-Beerta, E. Cuijpers, J. den Teuling, J. Smits, J. L'Ortije

Directie Servicecentrum MER:

J. Vorstenbosch

Directiesecretaris Servicecentrum MER:

A. Rooskens

	Algemeen Bestuur
1.	<p>Opening</p> <p>De voorzitter opent de vergadering.</p>
2.	<p>Agenda</p> <p>De agenda wordt vastgesteld.</p>
3.	<p>Jaarrekening 2019</p> <p><i>Samenvatting:</i> Net zoals elke overheidsorganisatie stelt het Servicecentrum MER na afloop van elk kalenderjaar een jaarrekening op. De jaarrekening laat zien of de voor 2019 gestelde doelen zijn gehaald. De voorlopige jaarrekening sluit met het resultaat € 0.</p> <p>Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en een oordeel met beperkingen met betrekking tot de rechtmatigheid. Na vaststelling door het AB dient het DB de jaarrekening uiterlijk 15 juli aan Gedeputeerde Staten te zenden.</p>

	<p><i>Het AB besluit:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De jaarrekening 2019 vast te stellen; 2. Kennis te nemen van het accountantsverslag.
4.	<p>Begrotingswijziging 2020-4, begroting 2021 en raming 2022-2024</p> <p><i>Samenvatting:</i></p> <p>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 2020, met begrotingswijziging 2020-4 en (2) vaststelling van de ontwerpbegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024.</p> <p>Op 22 april 2020 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2020-4. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raad van één gemeente heeft zienswijzen ingediend.</p> <p>De ontwerpbegroting voor het jaar 2021 is opgesteld. Hierin is ook het meerjarenperspectief 2022-2024 opgenomen. Op 14 april 2020 heeft het DB ingestemd met de ontwerpbegroting. Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van twee van de gemeenten hebben zienswijzen ingediend.</p> <p>De zienswijzen en de reacties daarop hebben wij vevat in de “Commentaren zienswijzen begrotingswijziging 2020-4 en Begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER”.</p> <p>Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2020-4, de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 en de commentaren vast te stellen en de commentaren ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.</p> <p>De raden van de deelnemende gemeenten hebben de opdracht gegeven aan hun colleges om te kijken naar mogelijke besparingen bij de samenwerkingsverbanden en GR-regelingen waaraan de gemeente deelneemt. Het AB geeft het DB de opdracht om bij de voorbereiding van de BW-en hiermee rekening te houden.</p> <p><i>Het AB besluit:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De begrotingswijziging 2020-4 vast te stellen; 2. De begroting 2021, meerjarenraming 2022-2024 vast te stellen; 3. De “Commentaren Zienswijzen begrotingswijziging 2020-4 en Begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER vast te stellen; 4. De “Commentaren Zienswijzen begrotingswijziging en Begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER aan de raden van de deelnemende gemeenten te zenden.
5.	<p>Lidmaatschap WSGO</p> <p><i>Samenvatting:</i></p> <p>Per 1 januari 2020 is er een Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke</p>

	<p>Organisaties (WSGO) opgericht voor gemeentelijke organisaties, zoals het Servicecentrum MER. De WSGO is opgericht om de gemeenschappelijke sociale en sociaal economische belangen van de leden in de brede sector van de gemeentelijke organisaties te behartigen. Voorstel is dat het Servicecentrum MER lid wordt van deze vereniging. De raden van de deelnemende gemeenten zijn in de gelegenheid te gesteld hun wensen en bedenkingen kenbaar te maken.</p> <p>De raden van de gemeenten Roerdalen en Maasgouw hebben geen wensen of bedenkingen kenbaar gemaakt, de raad van de gemeente Echt-Susteren heeft als wens meegegeven dat de kosten respectievelijk het lidmaatschap van de aansluiting bij de WSGO gedekt moet worden uit de meerjarenbegroting van het SC-MER.</p> <p><i>Het AB besluit:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Lid te worden van de WSGO.
<p>6.</p>	<p>Besluitenlijst</p> <p><i>Het AB besluit:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De besluitenlijst AB d.d. 18 december 2019 vast te stellen; 2. De besluitenlijst werkvergadering AB d.d. 18 december 2019 vast te stellen; 3. De besluitenlijsten AB d.d. 29 april 2020 vast te stellen.
<p>7.</p>	<p>Rondvraag</p> <p>De volgende bijeenkomst is een informele AB vergadering op 19 augustus a.s van 8:30 – 10:30. In deze vergadering staat de BW 2020-5 en 2021-1 centraal.</p>
<p>8.</p>	<p>Sluiting</p> <p>De voorzitter wenst iedereen een goede zomervakantie en sluit de vergadering.</p>

Voorstel Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

Onderwerp	Controleprotocol 2020 accountantscontrole
Datum behandeling	9 december 2020
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 2020 accountantscontrole vast te stellen.

Voorstel:

Het AB besluit:

1. het Controleprotocol 2020 accountantscontrole vast te stellen.

Inleiding:

In juli 2019 heeft het AB de begroting 2020 vastgesteld. In de loop van 2020 volgden 5 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 2020 een controleprotocol vast te stellen.

Oplossingsrichting(en):

Het Controleprotocol 2020 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 bijlage 1 van het protocol. Daarnaast zijn er ook door het Servicecentrum zelf vastgestelde regels. Voor zover deze van toepassing zijn, zijn deze opgenomen in bijlage 2 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 2020 van Gemeenschappelijke Regeling MER bedraagt circa € 25 miljoen. Dit betekent dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2020 van circa € 250.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 750.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zal aantasten.

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2020 worden de rapporteringstoleranties gesteld op € 25.000. Dit wil 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.

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 2020 accountantscontrole vaststelt, zal de accountant niet kunnen aanvangen met de controle van de jaarrekening 2020.

Vervolgproces:

De jaarrekening 2020 is uiterlijk gereed voor controle op 12 februari 2021. De controle door de accountant vindt vanaf 15 februari plaats.

Het rapport van bevindingen wordt uiterlijk 1 april 2021 opgeleverd. Het DB behandelt de jaarrekening op 7 april 2021, waarna deze ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt gestuurd. Daarna kan het AB een besluit nemen (14 juli 2021).

Communicatie:

N.v.t.



Voorstel:

Het AB besluit:

1. het Controleprotocol 2020 accountantscontrole vast te stellen.

Bijlagen:

- a. Controleprotocol 2020 accountantscontrole

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Controleprotocol 2020 accountantscontrole

Het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 2 december 2020

BESLUIT:

Het controleprotocol 2020 accountantscontrole vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 9 december 2020.

Het Algemeen Bestuur Servicecentrum MER,

J. Vorstenbosch
Directeur

S. Strous
Voorzitter



Controle protocol 2020

Accountantscontrole

MT-SC Directie: 19 november 2020
DB: 2 december 2020
AB: 9 december 2020

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
Bijlagen:	
1: Externe wetten en regelgeving.....	9
2: Interne regelgeving	10

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 3 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 het 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 2020 hier een besluit over te nemen. De controle van de jaarrekening 2020 zal plaatsvinden in februari 2021. De interim controle heeft plaatsgevonden in november 2020.

2. Samenvatting

Het Algemeen Bestuur wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met het controleprotocol 2020 bepaalt het Algemeen Bestuur binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeenschappelijke regeling (GR) 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 2020 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 2020 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 2020 wordt de controle-opdracht aan de externe accountant nader geconcretiseerd.

Het Controleprotocol 2020 is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2020 zoals deze in november 2020 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 2020 relevant om het controleprotocol goed te positioneren.

Het bij de controle 2020 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 2020 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 2020 van het Servicecentrum MER bedraagt circa € 25 miljoen³. Dit betekent dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2020 van circa € 250.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 750.000 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.*

Een lagere rapporteringstolerantie leidt daarom in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. Op deze

² Inclusief eventuele toevoegingen aan reserves

³ Bedrag na 5^e begrotingswijziging 2020

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 2020 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 gebruikcriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financiële beheer is aanvullend op de Kadernota Rechtmatigheid 2020 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. Het 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 2020 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 2020 is limitatief gericht op:

7.1 De naleving van wettelijke kaders

De wetgeving van toepassing voor het 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 2020 zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 3 juli 2019 en de 5 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 het 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. Het Servicecentrum MER opteert er derhalve 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 het Servicecentrum MER, voor zover hoger dan het inkomen van de Minister, opgenomen moeten worden in de jaarrekening.

7.5 Verordeningen 2020

Het Controleprotocol 2020 omvat alle door het Algemeen Bestuur vastgestelde verordeningen welke betrekking hebben op het jaar 2020. Tevens vallen ook onder de reikwijdte alle wijzigingen van interne en externe wetgeving die zich voordoen in 2020 en betrekking hebben op 2020. Deze zullen meegenomen worden ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole.

8. Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de jaarrekening 2020.

BIJLAGE 1: EXTERNE WETTEN EN REGELGEVING

Wetgeving extern

- Aanbestedingswet
- Algemene Wet Bestuursrecht
- Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten
- Algemene wet inzake rijksbelastingen
- Algemene verordening gegevensbescherming
- Ambtenarenwet
- Archiefwet
- Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
- Besluit externe veiligheid
- Besluit luchtkwaliteit
- Brandweerwet
- Burgerlijk wetboek
- Bouwbesluit
- CAR/UWO
- Europese wetgeving aanbestedingsrecht
- Fiscale wetgeving
- Gemeentewet
- Grondwet
- IOAW en IOAZ en BBZ
- Monumentenwet
- Participatiewet
- Tijdelijke wet COVID-19
- Regeling opvang asielzoekers
- Sociale verzekeringswetten
- Vreemdelingenwet
- Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs
- Wet Arbeid en Zorg
- Wet arbeidsmarkt in balans
- Wet basisregistratie adressen en gebouwen
- Wet basisvoorziening kinderopvang
- Wet bodembescherming
- Wet compensatieregeling transitievergoeding
- Wet BRP
- Wet financiering decentrale overheden
- Wet geluidshinder
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Wet gemeentelijke schuldhulpverlening
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning
- Wet Markt en Overheid
- Wet milieubeheer
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
- Wet Normering Topinkomens
- Wet op de Veiligheidsregio
- Wet Openbaarheid van Bestuur (WOB)
- Wet Suwi
- Wet werk en bijstand
- Winkeltijdenwet

BIJLAGE 2: INTERNE REGELGEVING

Code	Omschrijving regeling	Bevoegd orgaan ⁱ	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
1.3	Reglement van orde voor de vergaderingen en werkzaamheden van de Dagelijks Bestuur SC-MER	DB	23-01-2013
1.4	Besluit mandaat, machtiging en volmacht	DB	15-1-2020
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
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 MER	AB	22-10-2013
2.4	Budgethoudersregeling	DB	22-2-2016

ⁱ AB : *Algemeen Bestuur*
DB: *Dagelijks Bestuur*

Voorstel Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

Onderwerp	Planning P&C cyclus kalenderjaar 2021 en vergaderkalender SC MER 2021
Datum behandeling	9 december 2020
Kenmerk	
Afdeling	Concernstaf
Opsteller	Inge Mulleners

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 2021 en de vergaderkalender SC MER 2021.

Inleiding:

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 jaarwerkplannen, de ontwerpbegroting en de begroting met meerjarenraming.

Doel:

Inzichtelijk maken wanneer in 2021 welke documenten uit de P&C-cycli aangeboden worden door het Dagelijks Bestuur en vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Vervolgproces:

n.v.t.



Communicatie:

n.v.t.

Voorstel:

Het AB besluit:

- kennis te nemen van het overzicht P&C cyclus kalenderjaar 2021 en de vergaderkalender SC MER 2021.

Bijlagen:

1. Planning P&C cyclus kalenderjaar 2021.
2. Vergaderkalender Servicecentrum MER 2021.
3. AB besluit.

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Planning P&C cyclus kalenderjaar 2021

Het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 2 december 2020

B E S L U I T :

Kennis te nemen van de planning P&C cyclus kalenderjaar 2021 en de vergaderkalender SC MER 2021.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 9 december 2020.

Het Algemeen Bestuur Servicecentrum MER,

J. Vorstenbosch
Directeur

S. Strous
Voorzitter

Planning P&C cyclus kalenderjaar 2021

Jaarrekening 2020	
Cijfers/Bedrijfsvoeringsgegevens gereed	Een week voorafgaand aan:
Week van de jaarrekening	1-2 t/m 5-2
Bespreking door MT/Directie	11-2
Controle accountant	17-2 (rapport uiterlijk 12-3 aanleveren)
Behandeling MT/Directie inclusief rapport accountant en DB- en AB-voorstel	25-3
Instemmen door DB	7-4
Verzenden ter informatie door DB aan raden	8-4
Verzenden door DB aan AB	30-6
Besluit AB	7-7
Verzenden door DB aan GS	Uiterlijk 14-7

Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025	
Cijfers/Bedrijfsvoeringsgegevens gereed	Een week voorafgaand aan:
Week van de begroting	15-2 t/m 19-2
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Concept in MT/Directie bespreken	25-2
vanaf hier uiterlijke data	
Behandeling Directie incl. DB- en AB-voorstel	11-3
Instemmen door DB incl. AB-voorstel	24-3
Verzenden door DB aan raden Planning raadvergadering: MG 1/6, ES 3/6, RD 3/6	6-4
Uiterlijke datum indienen zienswijzen door raden	5-6
Behandeling commentaren op zienswijzen, DB- en AB-voorstel door directie	17-6
Behandeling commentaren op zienswijzen en AB-voorstel door DB	30-6
Verzenden door DB aan AB	30-6
Besluit AB	7-7
Verzenden door DB aan GS	Uiterlijk 31-7

Begrotingswijzigingen 2021 1e lichting	
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Bespreking MT/Directie	11-3
Behandeling MT/Directie incl. DB-voorstel en AB-voorstel	25-3
Instemmen door DB	7-4
Verzenden door DB aan raden Conceptplanning raadvergadering: MG 1/6, ES 3/6, RD 3/6	
Uiterlijke datum indienen zienswijzen door raden	4-6
Behandeling commentaren op zienswijzen, DB- en AB-voorstel door directie	17-6
Behandeling commentaren op zienswijzen door DB	30-6
Verzenden door DB aan AB	1-7
Besluit AB	7-7
Verzenden door DB aan GS	Uiterlijk 31-7

Begrotingswijzigingen 2021 2^e lichting	
Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Bespreking MT/Directie	12-8
Behandeling MT/ Directie incl. DB-voorstel en AB-voorstel	26-8
Instemmen door DB	9-9
Verzenden door DB aan raden Conceptplanning raadsvergadering: MG 9/11, ES 4/11, RD 11/11	9-9
Uiterlijke datum indienen zienswijzen door raden	12-11
Behandeling commentaren op zienswijzen, DB- en AB-voorstel door directie	18-11
Behandeling commentaren op zienswijzen en AB-voorstel door DB	1-12
Verzenden door DB aan AB	1-12
Besluit AB	8-12
Verzenden door DB aan GS	8-12

Algemene financiële en beleidsmatige kaders 2023

Gezamenlijke bijeenkomst inhoudelijk en financieel SC MER-Gemeenten	Ntb
Bespreking MT/Directie	23-9
Behandeling MT/ Directie (eerste concept, incl. DB- en AB-voorstel)	7-10
Bespreking DB (eerste concept)	20-10
Behandeling MT/Directie (tweede concept)	4-11
Instemmen door DB (tweede concept)	17-11
Kaders ter informatie verzenden aan raden	18-11
Kaders ter informatie in AB	8-12

Algemeen Bestuur SC MER
Postbus 450
6100 AL Echt

Echt, 2 december 2020

Onderwerp: Archiefbeheer
Behandeld door: Ger Manders

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

In het najaar 2019 heeft de 2-jaarlijkse archiefinspectie plaatsgevonden. Onlangs hebben we hiervan het verslag ontvangen. Kort gezegd is archiefinspectie het toezicht op het beheer van het archief van onze organisatie. Dit toezicht is geregeld in de Archiefwet 1995 en wordt in onze organisatie op ons verzoek uitgeoefend door de archiefinspecteur van de gemeente Weert. Wij informeren uw Algemeen Bestuur over de bevindingen van de archiefinspecteur en de wijze waarop we met zijn aanbevelingen willen omgaan.

Het Servicecentrum MER verzorgt sinds medio 2017 de archiefvorming en -beheer voor de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen en voor het Servicecentrum zelf. Het team Documentaire Informatie Voorziening (DIV) van SC-MER vervult deze rol.

Uit het inspectieverslag kwam naar voren dat we de komende jaren extra aandacht en inzet moet plegen op het verbeteren van de kwaliteitszorg rondom archiefvorming, de overgang van analoge naar digitale archiefbescheiden, de duurzaamheid van de (digitale) archieven, het wegwerken van achterstanden (o.a. in vernietiging en de 'dagdozen') en de kennis en kunde van iedereen die een rol vervult in de post- en archiefprocessen.

Samen met de andere organisaties binnen MER verband hebben we één gezamenlijk Verbeterplan Archiefbeheer opgesteld, omdat de tekortkomingen en aanbevelingen in belangrijke mate overeenkomen. Met de uitvoering van de 20 in het plan genoemde acties, maken we een grote slag in het op orde krijgen van het archiefbeheer en kunnen we vervolgens bij het volgende KPI-verslag (najaar 2021) laten zien dat openstaande actiepunten grotendeels zijn opgepakt ofwel afgehandeld.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van het Servicecentrum MER,

J. Vorstenbosch
directeur

S. Strous
voorzitter