



**mijn
gemeente
dichtbij**

2e bestuursrapportage 2023

Tweede Bestuursrapportage 2023
MijnGemeenteDichtbij

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Beleids- en beheersmatige ontwikkelingen.....	4
Personeel.....	4
Huisvesting.....	7
Automatisering/I&A.....	7
Gemeentelijke belastingen	8
Regionaal Team Leerplicht (RTL).....	10
Projecten.....	10
Ontwikkeling begroting	11
Financiële gevolgen gemeenten.....	15
Bijlage: Controleprotocol en normenkader 2023.....	16

Inleiding

Voor u ligt de Tweede Bestuursrapportage 2023. Deze bestuursrapportage bestaat met name uit autonome ontwikkelingen, gevolgen van eerder genomen besluiten en de rapportage van de voortgang van beleid. Deze bestuursrapportage is aanvullend op de ontwikkelingen die in de Begroting 2024 zijn opgenomen. Voor zover de ontwikkelingen gevolgen hebben voor de gemeenten maken deze deel uit van de gemeentelijke rapportages.

MijnGemeenteDichtbij verzorgt voor de beide gemeenten de uitvoering van het gemeentelijke beleid. Met onze organisatie dragen we bij aan het realiseren van bestuurlijke doelen die zijn opgenomen in het beleidsakkoord van Boxtel en het bestuursakkoord van Sint-Michielsgestel.

De kosten van het gemeentelijke beleid treft u aan in de P&C documenten van de afzonderlijke gemeenten. In dit document gaat het over de bedrijfsvoering van onze ambtelijke organisatie.

In deze bestuursrapportage hebben we diverse budgetontwikkelingen toegelicht. Een aantal van deze ontwikkelingen heeft gevolgen voor de gemeentelijke bijdragen. De gemeenten hebben deze ontwikkelingen of eerder al meegenomen (bijvoorbeeld bij hun begroting 2024) of nemen ze nu mee met hun einde-jaarsrapportages. Na vaststelling van deze rapportage en die van de gemeenten zijn de te ontvangen bijdragen die MGD begroot exact gelijk aan de bijdragen die de gemeenten begroten naar MGD.

De financiële gevolgen van deze Tweede bestuursrapportage verwerken we met de 3e wijziging van de begroting 2023 en de 1e wijziging van de meerjarenbegroting 2024-2027.

Leeswijzer

In het volgende hoofdstuk geven we een inhoudelijke toelichting op de beleid- en beheersmatige ontwikkelingen. Het samenvattende financieel overzicht inclusief de gevolgen hiervan voor het begrotingsbeeld zijn opgenomen in het hoofdstuk 'Ontwikkeling begroting'. De reeds door de gemeenten meegenomen gevolgen hiervan zijn opgenomen in het daarop volgende hoofdstuk. Tenslotte is in de bijlage het vast te stellen normenkader 2023 voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Boxtel, 17 oktober 2023

Het Dagelijks bestuur.

Beleids- en beheersmatige ontwikkelingen

Personeel

Doorrekening budget salarissen en inhuur

Budgetten voor salarissen en inhuur zijn met ongeveer 75% veruit de grootste post in de begroting van MGD. Het budget 2023 bedraagt (inclusief begrotingsmutaties die we meenemen met deze bestuursrapportage) € 41,9 miljoen. Naar inzichten per medio oktober verwachten we een daadwerkelijke besteding van € 43,3 miljoen. Op basis van deze inzichten ontstaat er daarmee een tekort op het budget salarissen en inhuur van bijna € 1,4 miljoen. De gemeenten hebben hiervoor nog egalisatiereserves beschikbaar van samen € 300.000. Het hiermee resterende tekort gaan we nu niet eenmalig bijvragen van de gemeenten. Dit betekent wel dat indien dit zo realiteit wordt, de gemeenten in hun jaarrekening een extra bijdrage voor MGD moeten verantwoorden.

Vanaf begin dit jaar hebben we nadrukkelijk ingezet op een ombouw van inhuur naar vacatures. De eerste resultaten zien we nu. We hebben meer reacties per vacature en het aantal vacatures is verder gedaald.

Ondanks dit blijft de inhuur fors. De redenen voor inhuur zijn divers. Een van de redenen hiervan is dat het nog vaak nodig is om tijdelijk met een dubbele overgangsbezetting te werken. Voor het overige wordt er ingehuurd vanwege onder andere ziekte, tijdelijke werkdruk en eenmalige projecten waarvoor dekking beschikbaar is. We blijven de komende periode de omvang en redenen voor inhuur monitoren. In combinatie met de eerder genoemde ombouw krijgen we hiermee meer grip op de inzet van het budget salarissen en inhuur.

Interne representatie

Het interne representatiebudget is niet op alle onderdelen meer toereikend. De oorzaken hiervan zijn:

- Stijging aantal medewerkers en inhuurkrachten in de afgelopen jaren. Alle inhuur krachten mogen vanaf 2022 ook deelnemen aan de zomerborrel en eindejaarsviering (in eigen tijd). Daarnaast krijgen inhuurkrachten die meer dan 18 uur werken sinds een aantal jaren kerstbonnen uitgereikt.
- Structurele zomerborrel die voor het personeel gehouden wordt in de zomer.
- Indexatie tarieven catering.
- Verhoging beschikbare bedrag voor teamuitjes. Als gevolg van toenemende kosten is indexering voor bijdrage aan teambuilding / verbinden gewenst.

Bovenstaande kosten (in totaal jaarlijks € 23.500) kunnen vanaf 2023 structureel gedekt worden uit het nog beschikbare budget voor de hogere indexeringen.

Wet kwaliteitsborging (WKB)

In de septembercircularisatie is een decentralisatie uitkering 2022 beschikbaar gesteld voor de invoeringskosten van de Wet Kwaliteitsborging. De middelen zijn ter beschikking gesteld om de Wet Kwaliteitsborging bouw tegelijkertijd met de Omgevingswet te kunnen implementeren. Dit bedrag wordt incidenteel ingezet als inhuurbudget bij het team Vergunningen, Toezicht en Handhaving voor de periode 2023-2026.

Project Onafhankelijke Cliënt Ondersteuning (OCO)

In navolging van het koploperstraject hebben de gemeente Sint-Michielsgestel en de gemeente Boxtel een specifieke uitkering aangevraagd voor de versterking cliëntondersteuning. Deze middelen zijn toegekend onder voorwaarde van inzet van projectleiding voor het lokaal versterken van de functie van cliëntondersteuning. Voor de uitvoering van het project wordt er incidenteel 0,67 fte formatie toegekend in het team sociale beleidsontwikkeling voor de periode 1-8-2023 tot en met 31-12-2024.

Continuering Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vanuit het NPO is de jeugdconsulent beschikbaar voor consultatie en advies aan intern begeleiders (IB'ers) en (zorg)ondersteuningscoördinatoren (ZOCO's) binnen het onderwijs. Daarnaast kan de jeugdconsulent op afroep aansluiten bij de bestaande zorgadviesteams (ZAT's) op scholen. Deze ZAT's bestaan uit diverse professionals zoals de; jeugdarts, jeugdverpleegkundige, schoolmaatschappelijkwerker, leerplicht en eventueel orthopedagogen of gedragswetenschappers. Met het op afroep aansluiten versterkt de jeugdconsulent het bestaande multidisciplinaire team. Tevens onderhoudt de jeugdconsulent als vast aanspreekpunt op scholen en de jeugdconsulenten die gestationeerd zijn bij huisartsen in Sint-Michielsgestel een directe relatie. Binnenkomende signalen van ouders en/of scholen worden, in afstemming met de huisarts, direct opgepakt en besproken met IB'er, ZOCO of in het ZAT. De consultatie en adviesfunctie alsmede de aanwezigheid van de jeugdconsulent op scholen in de ZAT's heeft een duidelijke meerwaarde voor de betrokken professionals, de jeugd/jongeren en hun ouders. Er wordt structureel 0,11 fte formatie toegevoegd aan het team Jeugd.

Voortgang uitvoering Participatiebeleid

De implementatie van Participatie is lopend. Er is een werkgroep geformeerd die zorg draagt voor de communicatie en implementatie. De opleidingen voor de medewerkers starten in september en zullen doorlopen in 2024. Daarnaast is de gestelde vacature voor een communicatie/ participatie adviseur ingevuld. De kandidaat start naar verwachting in oktober.

Inzet personeel project Oekraïne en CNO Velder

Door medewerkers van MijnGemeenteDichtbij is er voor het project opvang vluchtelingen Oekraïne en voor het project CNO Velder werkzaamheden verricht. Voor een bedrag van respectievelijk € 170.000 en € 63.700.

Uitvoeringsgelden energietoeslag

Voor de uitvoeringskosten voor de uitbetaling van de energietoeslag hebben de gemeenten samen een bijdrage van het Rijk ontvangen van in totaal € 178.600. Deze bijdragen dragen de gemeenten over naar MGD en middelen worden bij MGD ingezet als inhuurbudget voor het team Participatie.

Begeleiding Basis

'Begeleiding Basis' is een vorm van dienstverlening door Wegwijs die zich richt op zowel het kind/jongeren als de ouders en sociale netwerkversterking. Het betreft kort durende ondersteuning door een jeugdconsulent die WMO verbindt in de aanpak. De begeleiding kan direct gestart worden na indicatie waarmee zwaardere zorg wordt voorkomen en gericht is op het behalen van de doelen van de jongere en/of ouders. In bepaalde situaties kan zelf overbruggingszorg worden geboden ter voorkoming van een crisis. Het betreft een project van 3 jaar vanuit Wegwijs waarbij de kosten € 61.000 per jaar bedragen. Er wordt incidenteel vanaf 1-9-2023 tot en met 2026 0,78 fte toegevoegd aan het team Jeugd.

Adviseur Dienstverlening

Om de dienstverlening op peil te houden en te verbeteren is op basis van de vastgestelde dienstverleningsvisie een uitvoeringsplan dienstverlening opgesteld. Om dit uitvoeringsplan goed uit te voeren en naar de toekomst toe te borgen is een adviseur dienstverlening nodig. Deze adviseert, vertaalt, bewaakt de integraliteit, concretiseert en implementeert het uitvoeringsplan naar concreet haalbare plannen. Structureel wordt vanaf 2024 1 fte toegevoegd aan het team contactcentrum

Functioneel beheerder RMEO

Vanwege nieuwe taken vanuit de Omgevingswet, (en met name de Basisregistratie Ondergronds en Digitaal Stelsel Omgevingswet) en om ervoor te zorgen dat alle beschikbare informatie/data beter bereikbaar wordt voor medewerkers en inwoners, wordt er structureel 1 fte formatie vanaf 2024 toegevoegd aan het team vergunningen toezicht en handhaving.

Detachering medewerkers WSD

Binnen het team Wijkbeheer zijn op basis van een detacheringsovereenkomst met de WSD 2 medewerkers werkzaam. Deze inhuur is ooit tot stand gekomen vanuit de filosofie social return, het als gemeente ook een voorbeeldrol vervullen op de inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. De kosten welke gepaard gaan met de detachering bedragen totaal € 35.000 per jaar voor beide gemeenten. Tot op heden zijn deze lasten altijd gedragen uit de salarisruimte van het team Wijkbeheer. Gelet op het structurele karakter van deze detachering wordt hiervoor structureel inhuurbudget toegevoegd aan het team wijkbeheer.

Uitvoering sociaal domein onder druk

Als gevolg van de vergrijzing en ambulantisering/extramuralisering van de zorg doen steeds meer inwoners een beroep op ondersteuning van de gemeente. De vraag naar jeugdhulp blijft groeien. De gemeente Boxtel wordt geconfronteerd met steeds complexere problematiek en meer samenloop van problemen binnen huishoudens in onze gemeenten. Zorgaanbieders hebben te maken met personeelstekorten, waardoor wachtlijsten ontstaan. Dit legt een extra druk op Wegwijs om voor inwoners op deze wachtlijsten overbruggingszorg te leveren vanuit de teams voor zowel jeugdhulp als wmo-hulp. Tot slot verwachten we ook een groei in het aantal cliënten als gevolg van (arbeids)migratie. Deze zullen bij de gemeente aankloppen voor diverse vormen van ondersteuning (inkomen, jeugdhulp, leerlingenvervoer). Dit is niet langer houdbaar, zonder dat we door de ondergrens van de kwaliteit zakken die we in onze dienstverlening willen bieden. Het niet uitbreiden van de formatie heeft tot gevolg dat de wachtlijsten toenemen. Ook zal dit erin resulteren dat we niet langer aan onze wettelijke taken kunnen voldoen. Daarmee loopt de gemeente het risico om dwangsommen te verbeuren wanneer we niet tijdig besluiten nemen op aanvragen. Incidenteel inhuurbudget voor het jaar 2024 is door de gemeente Boxtel beschikbaar gesteld voor het team Jeugd en Zorg.

Sportambtenaar

Er is door beide gemeenten structureel budget beschikbaar gesteld voor de aanstelling van een sportambtenaar o.a. ter uitvoering van het sportakkoord.

Veiligheid in Afhankelijkheidsrelaties (ViA)

Regionaal zetten we in op het terugdringen van huiselijk geweld en kindermishandeling. Het doel is binnen vijf jaar geweld bij 70% van de meldingen te stoppen. Het streven om huiselijk geweld terug te dringen, sluit aan bij de ambities van het Toekomstscenario. De regio Brabant-Noordoost verbindt deze inzet en ontwikkelingen bij de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Dit thema verbindt veiligheid, volwassenen en jeugd. Voor de periode 2024 tot en met 2028 wordt er 0,8 fte formatie toegevoegd aan het team Jeugd.

Versneling woningbouw

We zetten in op extra inzet om de woningbouw voor Sint-Michielsgestel te versnellen. Het budget van 2023 € 150.000 wordt ingezet als inhuurbudget bij het team ruimtelijke ontwikkeling.

Reisdocumenten Piek 2024-2028

In 2014 werd de geldigheidsduur van reisdocumenten voor volwassenen verlengd van vijf naar tien jaar. Voor de reisdocumentendip die destijds ontstond zijn aanpassingen gedaan in de vorm van openingstijden en formatie. Na de huidige reisdocumentendip, van 2019 tot en met 2023, gaan gemeenten vanaf 2024 de effecten merken van de nieuwe cyclus die is ontstaan door invoering van de langere geldigheidsduur van paspoorten en identiteitskaarten. Deze piek duurt tot 2029. De Nederlandse Vereniging voor Burgerzaken (NVVB) heeft in samenwerking met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) een rekenmodel voor de piekjaren 2024 – 2028 uitgeleverd. Op basis van dit rekenmodel zijn er meer legesinkomsten te verwachten dan begroot. Er is extra personele inzet nodig om de dienstverlening uit te voeren. Er wordt 1 fte formatie toegevoegd aan de formatie van het team Burgerzaken voor de periode 2024 tot en met 2028.

Bijdrage derden (Wazo, detachering e.d.)- inzet loonkostenbudget

In verband met zwangerschaps- bevallings- geboorte- en ouderschapsverlof verlof ontvangt de werkgever een WAZO- (Wet Arbeid en Zorg) uitkering. Daarnaast worden er inkomsten gerealiseerd vanuit detachering. De vergoedingen worden in de begroting ingebracht en omgezet in inhuurbudget voor het betreffende team. Het gaat hierbij om extra bijdrage voor een bedrag van € 166.300 dat hierdoor wordt ingezet als loonkostenbudget.

Huisvesting

Boekenonderzoek Belastingdienst huur Ursulacomplex

De Belastingdienst heeft in de periode februari 2022 – mei 2023 een boekenonderzoek uitgevoerd. Het onderzoek werd begin 2022 aangekondigd als onderzoek naar de BTW verantwoording op maatschappelijk vastgoed. Onze 3 organisaties, MijnGemeenteDichtbij, gemeente Boxtel en gemeente Sint-Michielsgestel zijn als belastingplichtige bij dit onderzoek betrokken.

Bij dit onderzoek is ook de huur van het Ursulacomplex betrokken. MGD huurt dit complex van de gemeente Boxtel en verhuurt delen weer door aan derde partijen. In de periode 2016 tot en met 2020 is ten onrechte BTW in rekening gebracht. Deze BTW met boete en rente moeten we alsnog terugbetalen. Per saldo heeft dit een nadelig effect van € 36.000 voor 2023. Binnen de begroting zijn incidentele middelen beschikbaar, om dit nadeel te dekken.

Automatisering/I&A

Doorschuiven vervangingsinvestering

De I&A organisatie verplaatst zoveel mogelijk van de ondersteunende applicaties naar de cloud (verSAASing). Hierdoor wordt verwacht dat de vervangingsinvestering voor de servers die gepland staat in 2024 van € 400.000 niet gebruikt zal worden. Dit kan worden doorgeschoven naar 2025. De vrijkomende kapitaallasten kunnen vrijvallen en voegen we toe aan bestaande budgetten I&A

AV middelen raadszaal Boxtel

De raadszaal in Boxtel is in het voorjaar van 2023 voorzien van een camerasysteem voor de (live) verslaglegging van de vergaderingen. Deze voorziening is aangelegd naast de bestaande voorziening voor licht, geluid, presentatieschermen en jaloezieën die elk een eigen onderhoudspartij kennen. Om één aanspreekpunt te krijgen voor het onderhoud is een upgrade van de bestaande voorzieningen nodig. Deze upgrade zal in 2024 worden uitgevoerd. Een grove inschatting is dat voor de upgrade van de huidige AV middelen voor de raadszaal Boxtel € 30.000 nodig is. Hiervoor dient een vervangingsinvestering in het leven te worden geroepen. De kapitaallasten kunnen worden afgedekt uit beschikbare budgetten binnen I&A.

Overdracht softwarebudgetten gemeenten

- De gemeente Boxtel stelt budget beschikbaar voor:
Licenties Microsoft (structureel € 10.400) en de inrichting (incidenteel € 3.600) van een tenant voor de raad van Boxtel.
- Applicatie Burgerparticipatie (2024). Besloten is om de participatieplatforms 'Praat Mee Boxtel' en 'Praat Mee Sint-Michielsgestel' te verlengen voor het jaar 2024. Gemeenten stellen hiervoor incidenteel budget beschikbaar voor een bedrag van € 9.400.

Vervanging investering werkplekvoorzieningen

In 2023 zijn een groot aantal aanpassingen gedaan in werkplekvoorzieningen. Vanuit de exploitatie wordt een bedrag van € 150.000 overgeheveld aan gerealiseerde uitgaven naar investeringen in werkplekvoorzieningen en worden afgeschreven in 3 jaar. De kapitaallasten worden ten laste worden gebracht van bestaande budgetten I&A.

Gemeentelijke belastingen

Toelichting OZB opbrengsten 2023

Boxtel

In 2023 constateren we dat zowel bij de woningen als de niet-woningen de werkelijke ozb opbrengsten afwijken van de geraamde ozb opbrengsten. Bij het vaststellen van de ozb tarieven maken we een inschatting m.b.t. areaaluitbreidingen, nieuwbouw en verbouwingen. Bij de woningen heeft de afwijking te maken met het feit dat er een aantal grote (bouw)projecten zijn gestart en of afgerond. Dit heeft geleid tot een hogere ozb opbrengst dan verwacht. Gelet op het grote aantal woz-bezwaarschriften is de verwachting dat de ozb opbrengsten woningen nog afnemen. Bij de niet-woningen is de afwijking met name te verklaren door de volledige renovatie van het winkelcentrum Oosterhof. Dit heeft geleid tot hogere woz-waarden en dus hogere ozb opbrengsten niet-woningen eigendom en gebruik.

Sint-Michielsgestel

In 2023 constateren we dat zowel bij de woningen als de niet-woningen de werkelijke ozb opbrengsten afwijken van de geraamde ozb opbrengsten. Bij het vaststellen van de ozb tarieven maken we een inschatting m.b.t. areaaluitbreidingen, nieuwbouw en verbouwingen. Bij de woningen heeft de afwijking te maken met het feit dat er een aantal (bouw)projecten zijn gestart en of afgerond. Dit heeft geleid tot een hogere ozb opbrengst dan verwacht. Gelet op grote hoeveelheid woz-bezwaarschriften is de verwachting dat de ozb opbrengsten woningen nog zal afnemen. Bij de niet-woningen is de afwijking tussen hetgeen geraamd en werkelijk marginaal.

Voortgang afhandeling Bezwaren 2023

Bij de Eerste Bestuursrapportage hebben wij u onder andere geïnformeerd over het record aantal bezwaarschriften en het enorme aandeel ingediend door No Cure No Pay Bureaus. In totaal zijn er 2.785 bezwaarschriften ingediend waarvan voor de gemeente Boxtel 1.323 bezwaarschriften en voor de gemeente Sint-Michielsgestel 1.462 bezwaarschriften.

Het aantal bezwaren ingediend door NCNP-bureaus is flink toegenomen en daardoor ook de bijhorende kosten. Hiervoor is door beide raden een extra budget van € 477.000 ter beschikking gesteld. Voor de afhandeling van alle bezwaarschriften was ook extra capaciteit nodig en hiervoor is een budget van € 91.800 ter beschikking gesteld.

Ondanks de situatie op de (arbeids)markt is het gelukt om de nodige en gewenste ondersteuning vast te leggen. Prioriteit heeft het tijdig afhandelen van alle bezwaarschriften waarbij het doel is om dit voor 31-12-2023 te realiseren maar uiterlijk 15 februari 2024.

Hiervoor zijn wij grotendeels afhankelijk van de medewerking vanuit de NCNP bureaus aangezien deze de nodige (extra) informatie en eventuele foto's moeten aanleveren.

De voortgang van dit proces zal bepalend zijn of de beschikbare budgetten voldoende zijn en of dat deze deels overgeheveld moeten worden naar 2024. Er is (nog) geen inzicht op de te betalen onkostenvergoedingen waardoor onduidelijk is of het beschikbare budget toereikend is. Of er sprake is van een onkostenvergoeding is afhankelijk van het feit of een bezwaar deels of volledig wordt toegekend en een waardevermindering/aanpassing van toepassing is. De huidige stand van zaken is dat er 39,8% bezwaarschriften (taxatie technisch) zijn beoordeeld. Eind augustus zijn er 29,7% bezwaarschriften volledig afgehandeld en voorzien van een uitspraak. Onderstaand de verdeling per gemeente:

- Boxtel 25,7% (341 stuks) uitspraken en 32,7% (432 stuks) beoordeling (taxaties technisch)
- SMG 33,3% (488 stuks) uitspraken en 46,3% (678 stuks) beoordeeld (taxatie technisch)

Herwaardering 2024

Ondanks alle inzet en het prioriteren van de werkprocessen is onduidelijk of de Herwaardering 2024 voor de gemeente Boxtel en of de gemeente Sint Michelsgestel tijdig kan worden afgerond. Dit is cruciaal voor het wel of niet tijdig versturen van de aanslagen gemeentelijke belastingen 2024. De verwachting is dat dit in het 4e kwartaal 2023 inzichtelijk is. Indien noodzakelijk zal dit ook het moment zijn om met de Waarderingskamer te overleggen en het vervolg af te stemmen waarbij de consequenties voor onze afnemers, onze eigen organisatie maar ook onze burgers aandachtspunten zijn.

Aanpak No Cure No Pay Bureaus

Na diverse signalen over de grote hoeveelheid af te handelen bezwaren ingediend door NCNP bureaus heeft de Staatssecretaris van Financiën een toezegging gedaan om een onderzoek te doen en eventueel bijpassende maatregelen te treffen. Geconstateerd is dat er sprake is van een verdienmodel die de werkwijze stimuleert om zoveel mogelijk proceshandelingen te verrichten die voor vergoeding in aanmerking komen. Dit leidt tot een toenemende druk op de uitvoering van zowel de gemeente als van de rechtspraak. Gelet op deze problematiek heeft de Staatssecretaris van Financiën een plan van aanpak naar de Tweede Kamer toegezonden. Het plan van aanpak omvat:

- Standaard uitbetalen van de vergoedingen voor o.a. de WOZ aan de belanghebbende;
- Een apart regime voor het recht op een proceskostenvergoeding voor o.a. de WOZ;
- Geen toekenning van proceskostenvergoeding ingeval de WOZ-waarde slechts licht wordt bijgesteld;
- Verplicht informeel traject voor de WOZ;
- Intensiveren van de handhavingsstrategie bij de zogenoemde parallelimport van motorrijtuigen;
- Niet langer uitkeren van de vergoeding van immateriële schade bij o.a. de WOZ.

Het is onduidelijk of de aangekondigde maatregelen tijdig of überhaupt zullen worden ingevoerd. Verder is er ook geen enkele garantie dat deze maatregelen het gewenste effect zullen hebben.

Het is daarom onmogelijk om te voorspellen of de situatie van 2023 eenmalig was of dat dit zich zal herhalen in 2024. Als er zich in 2024 een vergelijkbare situatie voordoet zal er wederom een vraag om extra budget voor zowel de vergoeding van proceskosten als voor de extra ondersteuning afhandeling bezwaarschriften moeten worden gedaan.

Regionaal Team Leerplicht (RTL)

Regionaal Team Leerplicht

Sinds 1 januari 2017 is de uitvoering van leerplicht- en RMC-taken (Regionaal Meld- en Coördinatiepunt) van de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught opgedragen aan MijnGemeenteDichtbij. De werkzaamheden worden uitgevoerd door het Regionaal Team Leerplicht (RTL). Binnen het sociaal domein pakken we Leerplicht en RMC integraal aan met de beleidsterreinen Participatie, Jeugd en Zorg. Het uiteindelijke doel is dat leerlingen, voor zover dit haalbaar is, een startkwalificatie halen, zodat zij goed toegerust zijn voor de arbeidsmarkt. Samen met schoolbesturen dragen we er zorg voor dat er passende en voldoende onderwijsvoorzieningen aanwezig zijn, zodat leerplichtigen van hun recht op onderwijs gebruik kunnen maken. Team leerplicht heeft, net als andere onderwerpen binnen het sociaal domein, ook te kampen met een hoge werkdruk. Door het Covid-virus is de problematiek gestegen, veel jongeren kampen met psychische problemen en komen thuis te zitten. Daarnaast zal RMC spoedig (datum nog onbekend) de wettelijke taak krijgen om niet alleen de jongeren te bedienen in de leeftijd van 18 tot 23 jaar, maar ook in de leeftijd tot 27 jaar. Dit betreft een uitbreiding van de doelgroep met 4 jaar t.o.v. de huidige leeftijdscategorie. We voorzien dat door deze uitbreiding de signalen en aanvragen zullen stijgen. De formatie van Team Leerplicht is hiervoor op dit moment niet toereikend. Vanaf 2024 wordt de formatie van team jeugd structureel uitgebreid met 0,8 fte.

Projecten

Huisvesting Arbeidsmigranten

De tenderprocedure is afgerond. Na het beoordelen van alle voorstellen is aan één partij een vergunning verleend voor een locatie van 400 bedden. Het gaat om de locatie Oude Rijksweg 11 in Liempde. Nu de initiatiefnemer een arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning heeft ontvangen, is hij gestart met de omgevingsdialoog en kan hij (na het uitvoeren van een omgevingsdialoog) vervolgens een aanvraag indienen voor een omgevingsvergunning. Dit is nodig om uitvoering te geven aan de huisvestingsvergunning. Op dit moment is de bezwaar- en beroepsprocedure voor de arbeidsmigrantenhuisvestingsvergunning in volle gang. Omwonenden van de Oude Rijksweg 11 hebben bezwaar ingesteld tegen de verlening van de vergunning. Het verlenen van beide vergunningen is mede afhankelijk van de te doorlopen bezwaar- en beroepsprocedures. Na afronding van de tender zal er een evaluatie plaatsvinden waarna het vervolg bepaald zal worden. De verwachting is dat het project Huisvesting arbeidsmigranten in 2025 afgerond kan worden. De uitkomst van het project is afhankelijk van de te doorlopen bezwaar- en beroepsprocedures.

Budget Omgevingswet

In de Eerste bestuursrapportage 2023 is de decentralisatie uitkering € 598.100 voor de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel voor de implementatie van de Omgevingswet volledig overgedragen aan de werkorganisatie MijnGemeenteDichtbij. De uitvoering van het OER traject (behorende bij de Omgevingsvisie, ad € 65.000) en de coaching handboek en regelstructuur Omgevingsplan (€ 29.300) kwamen voor beide gemeenten eenmalig ten laste van het product project Omgevingswet. Hiervoor hebben gemeenten nu eigen budget nodig. Gevolg is dat MijnGemeenteDichtbij € 94.300 per gemeente in totaal € 188.600 minder ontvangt voor het project Omgevingswet van de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel.

Project Oekraïne-vluchtelingenopvang

Zoals in de Eerste Bestuursrapportage is opgenomen, verzorgt MijnGemeenteDichtbij namens de gemeenten de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. De begrote kosten voor dit jaar zijn bepaald op € 5.148.000. Deze kosten worden 50/50 doorgerekend aan de beide gemeenten.

Subsidiewerving

We hebben de ambitie om meer en beter zicht te krijgen op en gebruik te maken van externe subsidiemogelijkheden, zoals Europees, landelijk, provinciaal, waterschappen en fondsen. We willen daarbij graag binnen de vastgestelde doelen beter in staat zijn tot het verwerven van zoveel mogelijk subsidies. Een externe partij, in te huren door MijnGemeenteDichtbij gaat ons ondersteunen bij het onderzoeken en verwerven van de subsidiemogelijkheden. Hiervoor maken we kosten vanaf medio 2023 en deze bestaan uit twee onderdelen:

1. Algemene werkzaamheden (zoals het subsidieloket) die door de externe partij uitgevoerd gaan worden binnen de opdracht. Het budget is hiervoor in 2023 incidenteel € 11.900 en vanaf 2024 structureel € 20.500.
2. Specifieke werkzaamheden subsidietrajecten ook te begeleiden door de externe partij; deze kosten worden gedekt uit het project waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.

ESF subsidie

MijnGemeenteDichtbij neemt deel aan het project 'Noordoost-Brabant Iedereen Naar Arbeid REACT' (NINA REACT) bij Uitvoering van Beleid, een onderdeel van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. NINA REACT maakt deel uit van het arbeidsmarktprogramma Noordoost Brabant Werkt (NOBW). Als onderdeel van het herstellepakket in reactie op de Covid-19 pandemie, wordt er aanvullend budget beschikbaar gesteld onder REACT-EU binnen het ESF-programma voor de periode 2014-2020. Het project is afgerond op 31-12-2022. De controle heeft plaatsgevonden op de einddeclaratie in het tweede en derde kwartaal van 2023. Na ontvangst van het definitieve rapport van bevindingen, zullen de subsidies worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeentes. De verwachting is dat dit zal plaatsvinden in het vierde kwartaal van 2023.

Rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023

In 2023 is de wetwijziging versterking decentrale rekenkamers ingevoerd. Een onderdeel van dit wetsvoorstel is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks bestuur in de jaarrekening van dit jaar.

Hierdoor verschuift de verantwoording over het toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid met ingang van 2023 van accountant naar het Dagelijks Bestuur. Deze verantwoordelijkheid is niet nieuw, het Dagelijks Bestuur is en blijft verantwoordelijk voor het vermijden van getrouw- en rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen.

Er zijn al verbijzonderde interne controles ingericht voor het onafhankelijk toetsen van rechtmatigheid. De verbijzonderde interne controles zijn de basis voor het zelfstandig toetsen en rapporteren over financiële rechtmatigheid. Hierover wordt voor het eerst gerapporteerd in de jaarrekening 2023 conform het voorgeschreven model van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording.

Na het opstellen van de jaarrekening toetst de accountant bij de jaarrekeningcontrole de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en geeft hier een oordeel over in het accountantsverslag.

Conform planning stelt het Algemeen bestuur in oktober 2023 in de financiële verordening de tolerantiegrens voor rechtmatigheid en de gewenste inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering over rechtmatigheid vast. Daarnaast heeft het Algemeen bestuur aan de controleverordening toegevoegd dat de rechtmatigheidsverantwoording getoetst wordt door de accountant.

Rechtmatigheid beveiligingswerkzaamheden opvang van Oekraïners.

De beveiligingswerkzaamheden voor de opvang van Oekraïners overschrijden de Europese aanbestedingsgrens van € 215K in 2023 ruim. In 2022 is de opdracht voor deze diensten, vanwege de oorlog in Oekraïne, rechtmatig verleend onder dwingende spoed.

De wetgeving is echter onduidelijk over de termijn waarop je kan beroepen op dwingende spoed. Dit kan ertoe leiden dat een deel van de inkopen in 2023 wordt gezien als onrechtmatig. Deze casus is voorgelegd aan een aanbestedingsjurist.

Er is actie ondernomen om deze inkopen rechtmatig aan te besteden. Begin 2023 is de markt onderzocht. Door de ontwikkelingen in de oorlog in Oekraïne en in de markt is een andere aanpak gekozen. In overleg met BIZOB en de inkoopconsulent is het voornemen om eind 2023 deze opdracht via een vrijwillige publicatie uit te zetten op het Europese platform.

Ontwikkeling begroting

Hierna volgt een samenvattend overzicht van de begrotingsmutaties voor het huidige jaar 2023 en de begrotingjaren 2024-2027. Startpunt hierbij is het begrotingssaldo na de 1e bestuursrapportage 2023 en begroting 2024-2027. Uitgangspunt voor MijnGemeenteDichtbij is een sluitende begroting met een saldo van € 0.

Inhoudelijk zijn de hierin opgenomen ontwikkelingen in het voorgaande hoofdstuk Beleids- en beheersmatige ontwikkelingen toegelicht.

Ontwikkeling begrotingssaldo (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Begrotingssaldo was	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Budgetneutrale mutaties:					
• Rente en boete naheffingsaanslag BTW Ursulacomplex	-36,0				
• Dekking: vrijval incidentele budgetten	36,0				
• Vervangingsbudget inzet personeel opvang Oekraïne	-170,0				
• Budget beschikbaar voor inzet personeel opvang Oekraïne	170,0				
• Vervangingsbudget inzet personeel CNO Boxtel	-63,7				
• Budget beschikbaar voor inzet personeel CNO Boxtel	63,7				
• Vervangingsbudget inzet personeel zwangerschaps-ouderschapsverlof en detachering/werkzaamheden derden	-166,3				
• Bijdragen derden inzet personeel	166,3				
Mutaties met gevolgen voor gemeenten:					
• Adviseur Dienstverlening (formatie)		-102,0	-102,0	-102,0	-102,0
• Regionaal Team Leerplicht (formatie en indexering)		-58,1	-58,1	-58,1	-58,1
• Detachering medewerkers WSD		-35,0	-35,0	-35,0	-35,0
• Functioneel beheerder (formatie)		-102,0	-102,0	-102,0	-102,0
• Sportambtenaar (formatie)	-70,0	-80,0	-80,0	-80,0	-80,0
• Reisdocumentenpiek (tijdelijke formatie)		-61,1	-61,1	-61,1	-61,1
• Veilig In Afhankelijkheidsrelaties (formatie)		-64,0	-64,0	-64,0	-64,0
• Uitvoering sociaal domein onder druk Boxtel		-206,5			
• Project subsidievererving met algemeen subsidieloket en ondersteuning specifieke projecten	-11,9	-20,5	-20,5	-20,5	-20,5
• Software Mett gemeenten		-9,4			
• Licenties Microsoft gemeenteraad Boxtel	-15,4	-11,8	-11,8	-11,8	-11,8
• Incidenteel inhuurbudget WKB 2023-2026	-39,9	-39,9	-39,9	-39,6	
• Incidenteel projectleider OCO	-23,0	-55,2			
• Consulent Jeugd NPO en lokaal onderwijsbeleid	-4,3	-8,5	-8,5	-8,5	-8,5
• Incidentele formatie begeleiding basishulp Wegwijs	-20,3	-61,0	-61,0	-61,0	
• Versnelling woningbouw Sint-Michielsgestel	-150,0				
• Project Omgevingswet	188,6				
• Uitvoering energietoeslag 2023 (2e tranche)	-178,6				
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne	-5.148,0				
Gemeentelijke bijdragen					
• Boxtel, via verdeelsleutel	806,7	681,7	388,5	344,6	262,8
• Boxtel, niet via verdeelsleutel	1.903,0	-66,1	-11,7	32,1	32,1
• Sint-Michielsgestel, via verdeelsleutel	814,0	427,5	293,6	245,9	227,1
• Sint-Michielsgestel, niet via verdeelsleutel	1.949,1	-128,1	-26,5	21,0	21,0
Begrotingssaldo wordt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Boxtel, via verdeelsleutel (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
• Diverse technische mutaties	576,7	98,2	43,8		
• Adviseur Dienstverlening (formatie)		56,9	56,9	56,9	56,9
• Detachering medewerkers WSD		19,5	19,5	19,5	19,5
• Uitvoering sociaal domein onder druk		206,5			
• Functioneel beheerder (formatie)		56,9	56,9	56,9	56,9
• Sportambtenaar (formatie)	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0
• Reisdocumentenpiek (tijdelijke formatie)		34,2	34,2	34,2	34,2
• Veilig In Afhankelijkheidsrelaties (formatie)		32,0	32,0	32,0	32,0
• Bijdrage project subsidieverwerving	6,7	11,5	11,5	11,5	11,5
• Software Mett gemeenten		4,7			
• Licenties Microsoft gemeenteraad en camerasysteem	15,4	11,8	11,8	11,8	11,8
• Incidenteel inhuurbudget WKB 2023-2026	20,9	20,9	20,9	20,8	
• Incidenteel projectleider OCO	11,5	27,6			
• Incidentele formatie begeleiding basishulp Wegwijs	20,3	61,0	61,0	61,0	
• Uitvoering energietoeslag 2023 (2e tranche)	115,2				
Totaal	806,7	681,7	388,5	344,6	262,8

Boxtel, niet via verdeelsleutel (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
• Diverse technische mutaties	-576,7	-98,2	-43,8		
• Regionaal Team Leerplicht (formatie en indexering)		32,1	32,1	32,1	32,1
• Project Omgevingswet (lagere bijdrage gemeenten)	-94,3				
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne	2.574,0				
Totaal	1.903,0	-66,1	-11,7	32,1	32,1

Sint-Michielsgestel, via verdeelsleutel (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
• Diverse technische mutaties	530,6	154,1	52,5	5,0	5,0
• Adviseur Dienstverlening (formatie)		45,1	45,1	45,1	45,1
• Detachering medewerkers WSD		15,5	15,5	15,5	15,5
• Functioneel beheerder (formatie)		45,1	45,1	45,1	45,1
• Sportambtenaar (formatie)	30,0	40,0	40,0	40,0	40,0
• Reisdocumentenpiek (tijdelijke formatie)		26,9	26,9	26,9	26,9
• Veilig In Afhankelijkheidsrelaties (formatie)		32,0	32,0	32,0	32,0
• Bijdrage project subsidieverwerving	5,2	9,0	9,0	9,0	9,0
• Software Mett gemeenten		4,7			
• Incidenteel inhuurbudget WKB 2023-2026	19,0	19,0	19,0	18,8	
• Incidenteel projectleider OCO	11,5	27,6			
• Consulent Jeugd NPO en lokaal onderwijsbeleid	4,3	8,5	8,5	8,5	8,5
• Versnelling woningbouw	150,0				
• Uitvoering energietoeslag 2023 (2e tranche)	63,4				
Totaal	814,0	427,5	293,6	245,9	227,1

Sint-Michielsgestel, niet via verdeelsleutel (x 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
• Diverse technische mutaties	-530,6	-154,1	-52,5	-5,0	-5,0
• Regionaal Team Leerplicht (formatie en indexering)		26,0	26,0	26,0	26,0
• Project Omgevingswet (lagere bijdrage gemeenten)	-94,3				
• Project Opvang Vluchtelingen Oekraïne	2.574,0				
Totaal	1.949,1	-128,1	-26,5	21,0	21,0

Financiële gevolgen gemeenten

In voorgaande hoofdstukken zijn de diverse mutaties inhoudelijk toegelicht en zijn de gevolgen voor de begroting inzichtelijk gemaakt. Per saldo hebben de begrotingsmutaties gevolgen voor de gemeenten. De gemeenten hebben deze mutaties ook al meegenomen in hun begrotingen 2024 en Tweede bestuursrapportage Boxtel en Najaarsnota Sint-Michielsgestel..

Per saldo muteren de gemeentelijke bijdragen als volgt:

Begrote bijdragen gemeenten verdeelsleutel (x 1.000)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Boxtel:					
• Begrote bijdrage na 1e bestuursrapportage 2023 en begroting 2024	26.846,9	27.408,5	28.376,3	29.149,3	29.911,0
• Begrotingsmutaties 2e bestuursrapportage 2023:	806,7	681,7	388,5	344,6	262,8
Begrote bijdrage na mutaties	27.653,6	28.090,2	28.764,8	29.493,9	30.173,8
Verdeelpercentage na mutaties	55,7%	56,0%	55,8%	55,8%	55,8%
Sint-Michielsgestel:					
• Begrote bijdrage na 1e bestuursrapportage 2023 en begroting 2024	21.192,5	21.670,8	22.475,6	23.093,0	23.699,8
• Begrotingsmutaties 2e bestuursrapportage 2023:	814,0	427,5	293,6	245,9	227,1
Begrote bijdrage na mutaties	22.006,5	22.098,3	22.769,2	23.338,9	23.926,9
Verdeelpercentage na mutaties	44,3%	44,0%	44,2%	44,2%	44,2%

Bijlage: Controleprotocol en normenkader 2023

Controleprotocol en normenkader 2023

Rechtsmatigheidsverantwoording

In 2023 is de wetswijziging versterking decentrale rekenkamers ingevoerd. Een onderdeel van dit wetsvoorstel is de invoering van de rechtsmatigheidsverantwoording door het Dagelijks bestuur in de jaarrekening vanaf het boekjaar 2023.

Na deze wetswijziging toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is. Verder toetst de accountant of de rechtsmatigheidsverantwoording die afgegeven is door het Dagelijks bestuur getrouw is. Hij geeft daar een oordeel over in het accountantsverslag. Vanwege deze wetswijziging is een actualisatie van het controleprotocol met ingang van 2023 noodzakelijk.

Controleprotocol

CONTROLEPROTOCOL

Voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2023 tot en met 2026 (met een optie tot één keer twee jaar en één keer één jaar verlenging) van

- De gemeente BOXTEL,
- De gemeente SINT-MICHIELSGESTEL EN
- De gemeenschappelijke regeling MIJNGEMEENTEDICHTBIJ (MGD)

1. Inleiding

Accountant

De gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel en de GR MijnGemeenteDichtbij hebben de controle van de jaarrekening 2022 tot en met 2026 gegund aan Crowe Foederer. Daarbij is overeengekomen dat de opdracht voor de accountantscontrole van deze 3 partijen met één keer twee jaar verlengd kan worden tot en met 2028 en daarna nog een keer met één jaar tot 2029.

Aanleiding wijziging:

In 2023 is de wetswijziging versterking decentrale rekenkamers ingevoerd. Een onderdeel van dit wetsvoorstel is de invoering van de rechtsmatigheidsverantwoording door het Dagelijks bestuur in de jaarrekening vanaf het boekjaar 2023. Vanwege deze wetswijziging is een actualisatie van de financiële – en controleverordening en het controleprotocol noodzakelijk. Het Algemeen bestuur stelt vanuit haar kader stellende rol vooraf in de nieuwe financiële verordening de verantwoordingsgrens voor de rechtsmatigheid vast en geeft aan wat over de rechtsmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen wordt.

Het Algemeen bestuur voegt vanuit haar controleerende rol aan de controle verordening toe dat de rechtsmatigheidsverantwoording door het Dagelijks bestuur getoetst wordt door de accountant en dat daarbij zo veel mogelijk gebruik gemaakt wordt van de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle functie.

Het controleprotocol is geactualiseerd op deze wetswijziging.

Verordening

In de Controleverordeningen van de beide gemeenten en de GR zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd. De controleverordeningen zijn vastgesteld door de raden en het algemeen bestuur.

Controleprotocol

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2023 tot met 2026, eventueel tot en met 2029, van de beide gemeenten en

GR. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door het Algemeen bestuur is niet nodig.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door het Algemeen bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het Dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel 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 college/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.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen.”

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Goedkeuringstolerantie

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 goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de gemeente. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vastgesteld door de beide gemeenteraden en het Algemeen Bestuur. Voor de goedkeuringstoleranties volgt het Algemeen bestuur de volgende wettelijke minimumeisen:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (in % lasten voor resultaatbestemming)	≤ 1%	>1%<3%	n.v.t	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (in % lasten voor resultaatbestemming)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	n.v.t.

Rapportagetolerantie:

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De tolerantie geeft de grens aan waarboven de accountant over een fout of onzekerheid aan het bestuur rapporteert in het accountantsverslag.

Voor de rapporteringstolerantie wordt als maatstaf gesteld dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq$ € 100.000 rapporteert. Daarnaast kan de accountant rapporteren over fouten en onzekerheden lager dan € 100.000, met name wanneer deze posten bestuurlijk relevant zijn.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

a) De naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van Boxtel, Sint-Michielsgestel resp. MijnGemeenteDichtbij zijn opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

b) De naleving van de volgende kaders:

- de begrotingen van Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij;
- financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
- controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet; en
- de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;

c) De naleving van externe regelgeving (rijksoverheid en andere instanties).

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad/Algemeen Bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college/Dagelijks Bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. Dagelijks bestuur besluiten vallen buiten de rechtmatigheidscontrole.

5. Rapportages

Tijdens en na af roning van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant. Het Dagelijks bestuur rapporteert over rechtmatigheid in de jaarrekening en gedurende het jaar, indien nodig, in de 2e bestuursrapportage. De opvolging van bevindingen van interne- en externe is een belangrijk onderdeel van de verbetercyclus.

5.1. Dagelijks bestuur: Rechtmatigheid

Vanaf 2023 rapporteert het Dagelijks bestuur over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Gedurende het jaar worden de controle bevindingen, gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag door middel van een rapportage met de procesverantwoordelijke besproken. Daarnaast worden er aanbevelingen gedaan naar aanleiding van de rechtmatigheidscontroles om de toekomstige fout of onduidelijkheid te mitigeren. Daarnaast wordt het Algemeen bestuur, indien van toepassing, door het Dagelijks bestuur gedurende het jaar geïnformeerd over bevindingen boven de vastgestelde goedkeurings- en rapportagegrens rechtmatigheid in de 2e bestuursrapportage.

5.2 Managementletter interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een managementletter uitgebracht. Een managementletter wordt verstrekt aan het college van elke gemeente en aan het Dagelijks bestuur van de GR.

5.3 Accountantsverslag

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van elke jaarrekening een accountantsverslag uitgebracht aan de raad/AB en in afschrift aan het College/DB. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en verantwoording

daarover waarborgen. In Sint-Michielsgestel wordt het accountantsverslag met de auditcommissie besproken.

5.4 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad/AB, zodat deze de door het college /DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen en het college/DB décharge kan verlenen.

6. Actualisering jaarlijks normenkader

Het controleprotocol wordt door de raden/Algemeen Bestuur vastgesteld voor de periode van het contract met de accountant. Het bijbehorende normenkader dient jaarlijks te worden gezien en geactualiseerd. Jaarlijkse actualisering van het normenkader is nodig vanwege gewijzigde regelgeving, tekstuele aanpassingen e.d. Het normenkader bevat de door de raden/AB vastgestelde regelingen met financiële beheershandelingen op basis waarvan de accountant zijn rechtmatigheidscontrole uitoefent. De jaarlijkse actualisering van het normenkader is een bevoegdheid van het Algemeen bestuur. Door elk jaar de wijzigingen van het normenkader ten opzichte van het vorige jaar op te nemen in de bestuursrapportages van het najaar stellen de raden/algemeen bestuur feitelijk het normenkader voor het lopende jaar vast.

Normenkader

Bijbehorende externe regelgeving. (uitgezonderd gemeentewet en Algemene wet bestuursrecht).	Omschrijving regeling	Datum inwerkingtreding.
<i>Algemeen financieel beheer</i>		
EU-aanbestedingsrichtlijnen Nationale aanbestedingswet en gids proportionaliteit		
Wet gemeenschappelijke regelingen	Controleverordening	1-1-2023
Besluit begroting & verantwoording (inclusief notities BBV) Wet Fido. Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) Wet financiering decentrale overheden. Wet houdbare overheidsfinanciën. Wet gemeenschappelijke regelingen	Financiële verordening	1-1-2023
Wet op de omzetbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting		
• Ambtenarenwet • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers • Rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers	Regeling Individueel Keuzebudget (IKB) Gemeenschappelijke Regeling MijnGemeenteDichtbij	1-1-2017
• Wet normering topinkomens • Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) • Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) • Sociale verzekeringswetten • CAO gemeenten	Regeling vergoeding reis- en verblijfskosten GR MijnGemeenteDichtbij 2016	1-1-2016